

Отчетна единица:	ЖИМЕКС ООД
Гр. (с.)	гр.София
Община	Столична

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР
831255512

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2011 година

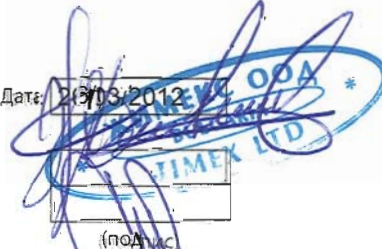
АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
a	6	1	2
А. Записан, но невнесен капитал	01000		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
Продукти от развойна дейност	02110		
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	02120		
в това число:			
За водноелектрически централи	02121		
За вятърни генератори	02122		
За слънчеви колектори	02123		
За термопомпи	02124		
Търговска репутация	02130		
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	02140		
в т. ч. предоставени аванси	02141		
Общо за група I	02100	0	0
II. Дълготрайни материални активи			
Земи и сгради	02210	555	0
Земи	02211	198	
Сгради	02212	357	
Машини, производствено оборудване и апаратура	02220	2	
в това число:			
За водноелектрически централи	02221		
За вятърни генератори	02222		
За слънчеви колектори	02223		
За термопомпи	02224		
Съоръжения и други	02230	35	
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	02240		
в т. ч. предоставени аванси	02241		
Общо за група II	02200	592	0
III. Дългосрочни финансови активи			
Акции и дялове в предприятия от група	02310		
Предоставени заеми на предприятия от група	02320		
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	02330		
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	02340		
Дългосрочни инвестиции	02350		
Други заеми	02360		
Изкупени собствени акции номинална стойност	02370		
Общо за група III	02300	0	0
IV. Отсрочени данъци	02400		
Общо за раздел Б	02000	592	0

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
Суровини и материали	03110	1	
Незавършено производство	03120		
в т. ч. млади животни и животни за уговяване и разплод	03121		
Продукция и стоки	03130	35	0
Продукция	03131		
Стоки	03132	35	
Предоставени аванси	03140	5	
Общо за група I	03100	41	0
II. Вземания			
Вземания от клиенти и доставчици	03210	8	
в т.ч. над 1 година	03211		
Вземания от предприятия от група	03220		
в т.ч. над 1 година	03221		
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	03230		
в т.ч. над 1 година	03231		
Други вземания	03240	79	
в т.ч. над 1 година	03241		
Общо за група II	03200	87	0
III. Инвестиции			
Акции и дялове в предприятия от група	03310		
Изкупени собствени акции номинална стойност	03320		
Други инвестиции	03330		
Общо за група III	03300	0	0
IV. Парични средства			
Касови наличности и сметки в страната	03410	314	0
Касови наличности в лева	03411	313	
Касови наличности във валута (левава равностойност)	03412		
Разплащателни сметки	03413	1	
Блокирани парични средства	03414		
Парични еквиваленти	03415		
Касови наличности и сметки в чужбина	03420	0	0
Касови наличности в лева	03421		
Касови наличности във валута	03422		
Разплащателни сметки във валута	03423		
Блокирани парични средства във валута	03424		
Общо за група IV	03400	314	0
Общо за раздел В	03000	442	0
Г. Разходи за бъдещи периоди	04000		
Сума на актива (А+Б+В+Г)	04500	1 034	0

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	05100	5	0
Акционерен капитал	05110	0	0
Котирани акции на финансовите пазари	05111		
Некотирани акции на финансовите пазари	05112		
Други видове записан капитал	05120	5	
II. Премии от емисии	05200		
III. Резерв от последващи оценки	05300		
в т. ч. резерв от последващи оценки на финансови инструменти	05310		
IV. Резерви			
Законови резерви	05410		
Резерв, свързан с изкупени собствени акции	05420		
Резерв съгласно учредителен акт	05430		
Други резерви	05440	20	
Общо за група IV	05400	20	0
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години			
Неразпределена печалба	05510	486	
Непокрита загуба	05520		
Общо за група V	05500	486	0
VI. Текуща печалба (загуба)	05600	-65	
Общо за раздел А	05000	446	0
Б. Провизии и сходни задължения			
Провизии за пенсии и други подобни задължения	06100		
Провизии за данъци	06200		
в т.ч. отсрочени данъци	06210		
Други провизии и сходни задължения	06300		
Общо за раздел Б	06000	0	0
В. Задължения			
Облигационни заеми	07100	0	0
До 1 година	07101		
Над 1 година	07102		
в това число:			
Конвертируеми облигационни заеми	07110	0	0
До 1 година	07111		
Над 1 година	07112		
Задължения към финансови предприятия	07200	587	0
До 1 година	07201	587	
Над 1 година	07202		
Получени аванси	07300	0	0
До 1 година	07301		
Над 1 година	07302		
Задължения към доставчици	07400	1	0
До 1 година	07401	1	
Над 1 година	07402		

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
Задължения по полици	07500	0	0
До 1 година	07501		
Над 1 година	07502		
Задължения към предприятия от група	07600	0	0
До 1 година	07601		
Над 1 година	07602		
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия	07700	0	0
До 1 година	07701		
Над 1 година	07702		
Други задължения	07800	0	0
До 1 година	07801		
Над 1 година	07802		
в това число:			
Към персонала	07810	0	0
До 1 година	07811		
Над 1 година	07812		
Осигурителни задължения	07820	0	0
До 1 година	07821		
Над 1 година	07822		
Данъчни задължения	07830	0	0
До 1 година	07831		
Над 1 година	07832		
Общо за раздел В	07000	588	0
До 1 година	07001	588	0
Над 1 година	07002	0	0
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	08000		
в това число:			
Финансирания	08001		
Приходи за бъдещи периоди	08002		
Сума на пасива (А+Б+В+Г)	08500	1 034	0

Ръководител: Живко Димитров Карадимитров
 Съставител: Румен Маринов Гюров
 (име, презиме, фамилия)
 Лице за контакт: Румен Маринов Гюров
 (име, презиме, фамилия)

Дата: 28/03/2012

 (подпис)
 028751218
 (телефон)

Отчетна единица:	ЖИМЕКС ООД
Гр. (с.)	гр.София
Община	Столична

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР
831255512

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА 2011 ГОДИНА

Наименование на разходите	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Разходи			
I. Разходи за оперативна дейност			
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	10100		
Разходи за суровини, материали и външни услуги	10200	38	0
Суровини и материали	10210	5	
Външни услуги	10220	33	
Разходи за персонала	10300	7	
в това число:			
Разходи за възнаграждения	10310	6	
Разходи за осигуровки	10320	1	
от тях: осигуровки, свързани с пенсии	10321		
Разходи за амортизация и обезценка	10400	28	0
Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи	10410	28	
в това число:			
Разходи за амортизация	10411	28	
Разходи от обезценка	10412		
Разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	10420		
Други разходи	10500		
в това число:			
Балансова стойност на продадените активи	10510		
Провизии	10520		
Общо за група I	10000	73	0
II. Финансови разходи			
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи	11100		
в т.ч. отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	11110		
Разходи за лихви и други финансови разходи	11200		
в това число:			
Разходи, свързани с предприятия от група	11210		
Отрицателни разлики от операции с финансови активи	11220		
Общо за група II	11000	0	0
Б. Печалба от обичайна дейност	14000	0	0
III. Извънредни разходи	12000		
в т.ч. за природни и други бедствия	12100		
Общо разходи (I + II + III)	13000	73	0
В. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	14100	0	0
IV. Разходи за данъци от печалбата	14200		
V. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	14300		
Г. Печалба (В - IV - V)	14400		
Всичко (Общо разходи + IV + V + Г)	14500	73	0

Наименование на приходите	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	6	1	2
А. Приходи			
I. Приходи от оперативна дейност			
Нетни приходи от продажби	15100	8	0
Продукция	15110		
Стоки	15120		
Услуги	15130	8	
в това число:			
Приходи от търговско-посредническа дейност	15131		
Приходи от наеми	15132		
Приходи от промишлени услуги, вкл. на ишлеме	15133		
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	15200		
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	15300		
Други приходи	15400		
в това число:			
Приходи от финансираня	15410		
от тях: от правителството	15411		
Приходи от продажби на суровини и материали	15420		
Приходи от продажби на дълготрайни активи	15430		
Общо за група I	15000	8	0
II. Финансови приходи			
Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия	16100		
в т. ч. приходи от участия в предприятия от група	16110		
Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи	16200		
в т. ч. приходи от предприятия от група	16210		
Други лихви и финансови приходи	16300		
в това число:			
Приходи от предприятия от група	16310		
Положителни разлики от операции с финансови активи	16320		
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	16330		
Общо за група II	16000	0	0
Б. Загуба от обичайна дейност	19000	65	0
III. Извънредни приходи	17000		
в т.ч. получени застрахователни обезщетения	17100		
Общо приходи (I + II + III)	18000	8	0
В. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	19100	65	0
Г. Загуба (В + IV + V)	19200	65	
Всичко (Общо приходи + Г)	19500	73	0

СПРАВКА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ПО ВИДОВЕ И ИКОНОМИЧЕСКИ ДЕЙНОСТИ ЗА 2011 ГОДИНА

Раздел I. Приходи от оперативна дейност

(Хил. левове)

Видове	Код на реда	Отчет за годината
а	6	1
Бруто приходи от продажби (код 15100 вкл. акцизи, без ДДС)	15500	8
в т. ч. приходи от населението*	15510	
Приходи от извършени работи по договор като подизпълнител	15600	
Левава равностойност на валутните приходи от износ (без приходите от продажби на дълготрайни активи по код 15430)	15700	
в т. ч. приходи от предоставени услуги на чуждестранни клиенти	15710	
от тях: от страни членки на ЕС	15711	
Приходи от услуги на ишлеме	15800	
в т. ч. на чуждестранни клиенти	15810	
Приходи от продажби на странични продукти, произведени от дейности, свързани с околната среда **	15900	

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

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

(Хил. левове)

Видове	Код на реда	Отчет за годината
а	б	1
Разходи за суровини и материали	21000	5
Енергийни продукти *	21110	
Вода	21120	
Резервни части и окомплектовки	21130	
Други	21140	5

*Посочват се всички разходи за енергийни продукти (въглища, петролни продукти, газ, електроенергия, топлоенергия). Не се посочват енергийните продукти, използвани като суровини, или купени с цел препродажба.

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

(Хил. левове)

Видове	Код на реда	Отчет за годината
а	б	1
Разходи за външни услуги	31000	33
Застраховки	31110	
в т. ч. социални застраховки	31111	
Суми по граждански договори и хонорари	31120	
в т. ч. на наетите лица, които имат само граждански договор и не работят при друг работодател	31121	
Наеми	31130	28
в т. ч. на дълготрайни материални активи	31131	
Суми по договор с подизпълнител	31140	
в т.ч. със строителни фирми	31141	
Плащания на агенции за набиране на персонал	31150	
Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги	31160	1
Нает транспорт	31170	
Текущ ремонт	31180	
в това число на:		
Сгради	31181	
Машини и оборудване	31182	
Консултантски дейности	31190	1
в това число:		
Юридически	31191	
Счетоводни и одиторски	31192	1
Рекламни дейности	31200	
Други	31210	3
в това число:		
За доставяне на вода	31211	
За отвеждане и пречистване на отпадъчни води	31212	
За събиране и третиране на отпадъци	31213	

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

(Хил. левове)

Видове	Код на реда	Отчет за годината
а	б	1
Други разходи	41000	0
Балансова стойност на продадените активи	41100	0
Стоки	41110	
Суровини и материали	41120	
Млади животни и животни за уговяване	41130	
Дълготрайни материални и нематериални активи	41140	
Разходи за командировки	41200	
Други	41300	

Раздел V. Дивиденди

(Хил. левове)

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

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

(Хил. левове)

Дейности	Код на реда	Отчет за годината
а	6	1
Общо	61000	8
Растениевъдство	61110	
Животновъдство	61120	
Спомагателни дейности в селското стопанство	61130	
Лов и спомагателни дейности	61140	
Горско стопанство	61150	
Рибно стопанство	61160	
Добивна промишленост	61170	
Преработваща промишленост	61180	
Производство и разпределение на електрическа и топлинна енергия и на газообразни горива	61190	
Доставяне на води; канализационни услуги, управление на отпадъци и възстановяване	61200	
в това число:		
Събиране, пречистване и доставяне на води	61201	
Събиране, отвеждане и пречистване на отпадъчни води (канализационни услуги)	61202	
Събиране и обезвреждане на отпадъци	61203	
Рециклиране на материали / отпадъци (разкомплектоване, възстановяване и други)	61204	
Продажби на собствени отпадъци и вторични суровини; възстановяване и други услуги по управление на отпадъци (отстраняване на замърсявания на почви, подземни води и други)	61205	
Строителство	61210	
Търговия на едро и дребно на автомобили и мотоциклети, техническо обслужване и ремонт	61220	
Търговия на едро, без търговията с автомобили и мотоциклети	61230	
Търговия на дребно, без търговията с автомобили и мотоциклети	61240	
Сухопътен транспорт	61250	
Воден транспорт	61260	
Въздушен транспорт	61270	
Складиране на товари и спомагателни дейности в транспорта	61280	
Пощенски и куриерски услуги	61290	
Хотелиерство	61300	
Ресторантьорство	61310	
Издателска дейност	61320	
Производство на филми и телевизионни предавания, звукозаписване и издаване на музика	61330	
Радио и телевизионна дейност	61340	
Далекосъобщения	61350	
Дейности в областта на информационните технологии, информационни услуги	61360	
Финансови и застрахователни дейности	61370	
Операции с недвижимо имущество (вкл. даване под наем)	61380	
Юридически и счетоводни дейности	61390	
Научноизследователска и развойна дейност	61400	
Рекламна дейност и проучване на пазара	61410	
Дейности на централни офиси, консултантски дейности в областта на управлението; архитектурни и инженерни дейности, технически изпитвания и анализи; ветеринарномедицинска дейност и други професионални дейности в областта на дизайна, фотографията и преводаческа дейност	61420	
Даване под наем на други активи и оперативен лизинг (вкл. на интелектуална собственост)	61430	
Туристическа агентска и операторска дейност	61440	
Дейности по наемане и предоставяне на работна сила, по охрана и разследване, по обслужване на сгради и озеленяване, по почистване, административни офис дейности и друго спомагателно обслужване на стопанската дейност	61450	
Образование	61460	
Хуманно здравеопазване и социална работа	61470	
в т. ч. по договор с НЗОК	61471	
Култура, спорт и развлечение	61480	8
Ремонт на компютърна техника, на лични и домакински вещи; други персонални услуги - пране и химическо чистене, фризьорски и козметични услуги, траурни обредни дейности и други	61490	

Ръководител: Живко Димитров Карадимитров

Съставител: Румен Маринов Гюров

(име, презиме, фамилия)

Лице за контакт: Румен Маринов Гюров

(име, презиме, фамилия)

Дата: 28.03.2012

(подпис)

028751018

(телефон)

Отчетна единица:	ЖИМЕКС ООД
Гр. (с.)	гр.София
Община	Столична

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР
831255512

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД ЗА 2011 ГОДИНА

(може да не се попълва от малките и средни предприятия, съгласно чл. 26, ал. 5 от Закона за счетоводството)

(Хил. левове)

Наименование на паричните потоци	Код на реда	Текущ период			Предходен период		
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	б	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	61531	9	41	-32			0
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	61532			0			0
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	61533		7	-7			0
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	61534			0			0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	61535			0			0
Плащания при разпределения на печалби	61536			0			0
Платени и възстановени данъци върху печалбата	61537			0			0
Други парични потоци от основна дейност	61538		82	-82			0
Общо за раздел А	61530	9	130	-121	0	0	0
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	61541			0			0
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	61542			0			0
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	61543			0			0
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	61544			0			0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	61545			0			0
Други парични потоци от инвестиционна дейност	61546			0			0
Общо за раздел Б	61540	0	0	0	0	0	0
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци от емитиране и обратно изкупуване на ценни книжа	61551			0			0
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	61552	1		1			0
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	61553			0			0
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	61554			0			0
Плащания на задължения по лизингови договори	61555			0			0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	61556			0			0
Други парични потоци от финансова дейност	61557			0			0
Общо за раздел В	61550	1	0	1	0	0	0
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	61560	10	130	-120	0	0	0
Д. Парични средства в началото на периода	61570	х	х	434	х	х	434
Е. Парични средства в края на периода	61580	х	х	314	х	х	434

Ръководител: Живко Димитров Карадимитров

Съставител: Румен Маринов Гюров

(име, презиме, фамилия)

Лице за контакт: Румен Маринов Гюров

(име, презиме, фамилия)

Дата: 26/03/2012

ЖИМЕКС

(подпис)

028751018

(телефон)

Отчетна единица:	ЖИМЕКС ООД
Гр. (с.)	гр. София
Община	Столична

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР
831255512

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА 2011 ГОДИНА

(може да не се попълва от малките и средни предприятия, съгласно чл. 26, ал. 5 от Закона за счетоводството)

(Хил. левове)

Показатели	Код на реда	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	6	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период	61610	5						20	486			511	
2. Промени в счетоводната политика	61620											0	
3. Грешки	61630											0	
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	61640	5	0	0	0	0	0	20	486	0	0	511	
5. Изменение за сметка на собствениците	61650	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Увеличение	61651											0	
Намаление	61652											0	
6. Финансов резултат за текущия период	61660										-65	-65	
7. Разпределение на печалбата	61670											0	
в т. ч. за дивиденди	61671											0	
8. Покриване на загуба	61680											0	
9. Последващи оценки на активи и пасиви	61690	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Увеличение	61691											0	
Намаление	61692											0	
10. Други изменения в собствения капитал	61710											0	
11. Салдо към края на отчетния период	61720	5	0	0	0	0	0	20	486	0	-65	446	
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	61730											0	
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)	61740	5	0	0	0	0	0	20	486	0	-65	446	

Дата: 26/03/2012

Ръководител: Живко Димитров Карадимитров

Съставител: Румен Маринов Гюров

Лице за контакт: Румен Маринов Гюров

(име, презиме, фамилия)

(име, презиме, фамилия)

(име, презиме, фамилия)

(телефон)



Справка за оповестяване на счетоводната политика

1. Учредяване и регистрация

„Жимекс” ООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано в Регистъра на търговските дружества с решение № 1 на Софийски градски съд по ф.д. № 2869/1995 г.

Фирмата е със седалище и адрес на управление гр.София, район Изгрев, ул.Никола Мирчев 25 и с предмет на дейност: поддържане и експлоатация на спортни съоръжения както и извършване на всякаква друга дейност, незабранена изрично от закона.

Дружеството е с капитал 5 000 /пет хиляди/ лева.

Дружеството се управлява и представлява от Живко Димитров Карадимитров ЕГН: 6010316281

2.База за изготвяне на Годишния финансов отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансова отчетност на малките и средни предприятия, които са приложими за 2011 г., в това число към датата на баланса – 31.12.2011 г.

Дружеството организира и осъществява текущо счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско.

Годишният финансов отчет представлява обобщен вид на имущественото и финансово състояние на предприятието и показва финансовия резултат за отчетния период. Съгласно Закона за счетоводството Годишния финансов отчет обхваща една календарна година (01.01-31.12).

Настоящият финансов отчет е съставен при съблюдаване на правилата и основните изисквания за представяне на информацията, съдържащи се в приложимите счетоводни стандарти.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;

- предимство на съдържанието пред формата;
- предпазливост;
- съпоставимост на приходите и разходите;
- постоянство.

При първоначалното оценяване на активите и пасивите е прилагана историческа цена.

3 Прилагани счетоводни политики

3.1 Дълготрайни материални активи

3.1.1. Критерии за признаване

Като дълготраен актив се отчитат всички онези установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от него, които отговарят на следните три условия:

- да имат натурално – веществена форма ;
- да се използват за доставка / продажба на активи или услуги , за отдаване под наем, за административни или за други цели ;
- да се очаква да бъдат използвани повече от един отчетен период ;

Възприетият от предприятието праг на същественост за признаване на дълготрайният актив като такъв е 700 лева към момента на придобиване. Всички останали активи, които са под определения стойностен праг, се отчитат като текущ разход при придобиването им.

Дълготрайни материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен дълготраен актив.

3.1.2. Първоначална оценка

Всеки дълготраен материален актив първоначално се оценява по цена на придобиване, която се образува от покупната цена и всички преки разходи, които са необходими за привеждането на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му, а именно:

- разходи за подготовка на обекта ;

- разходи за първоначална доставка и обработка ;
- разходи за монтаж ;
- разходи за привеждане в работно състояние на придобития актив ;
- разходи за хонорари на инженери, икономисти и други, свързани с доставката, монтажа, въвеждането в употреба и други на дълготрайния материален актив ;

В цената на придобиване не се включват следните разходи :

- разходите за обучение на персонала за работа с дълготрайния актив. Те се отчитат като разходи за квалификация ;
- административните и други общи разходи, които са непряко свързани с придобиването и привеждането на дълготрайния материален актив в работно състояние ;

В случай на безвъзмездно придобиване на дълготрайни материални активи, те се оценяват първоначално по справедлива стойност, т.е. по тяхната пазарна цена.

3.1.3. Критерии за признаване на последващите разходи

Последващите разходи, свързани с отделен актив, които вече са признати, се прибавят към балансовата стойност на актива, когато се очакват икономически ползи над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Това са разходите за подобрения, модернизация и реконструкция, в резултат на които се променя функционалното предназначение на дълготрайния материален актив или които водят до цялостна или частична промяна на технологично оборудване и обзавеждане на обслужващи съоръжения и сгради. Всички останали последващи разходи към даден дълготраен материален актив, които не отговарят на посочените по-горе критерии, се признават за разход за периода, през който са направени, като разходи за ремонт.

3.1.4. Последваща оценка след първоначално признаване на ДМА

При последващи преоценки на амортизируеми дълготрайни материални активи се прилага допустимият алтернативен подход. След първоначалното признаване всеки актив се отчита по преоценена стойност, която е справедливата стойност на актива към датата на

преоценката без всички последвали натрупани амортизационни отчисления, както и последвалата загуба от обезценка.

За фирмата се определя последващ преглед на всеки конкретен дълготраен материален актив да се извършва най – малко веднъж на 3 години.

В настоящата година не е правена такава. Не е правена и обезценка на дълготрайните материални активи.

3.1.5. Амортизационна политика

*** Обхват на амортизируемите активи**

Амортизируем актив е дълготраен материален актив, който :

- се очаква да бъде използван през повече от един отчетен период ;
- има ограничен срок на годност ;
- се държи от предприятието за целите на доставката на стоки и услуги, отдаване под наем на други лица или за административни цели ;

Не са амортизируеми следните активи :

- активи със самовъзстановяващ се или неограничен полезен живот ;
- новопридобити дълготрайни материални активи до въвеждането им в употреба ;
- съхранявани (консервирани) дълготрайни материални активи на склад или друго подходящо място ;
- активи в процес на придобиване ;
- активи в процес на ликвидация ;
- напълно амортизирани активи ;
- определените като неамортизируеми активи в други действащи счетоводни стандарти ;

***Амортизационен план**

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, амортизационните отчисления се начисляват месечно като разход въз основа на амортизационен план.

Амортизационната стойност на дълготрайния материален актив, която бива разсрочвана и в резултат на това ѝ разсрочване формира разхода, имащ характер и предназначение на амортизация, е стойността на този актив, която подлежи на амортизиране през предполагаемия му срок на годност. Тази стойност представлява разликата между отчетната стойност на актива и неговата остатъчна стойност (предполагаемата стойност, която се очаква да се получи от амортизируемия актив при изтичането срока му на годност, след изваждането му от употреба).

Във фирмата се прилага линеен метод на амортизиране. Линеен прилаганата амортизационна норма е конкретна за всеки амортизируем дълготраен материален актив и се определя от конкретния му полезен живот в години (общ амортизационен срок). Тези норми съответстват на предвидените такива за данъчни цели в ЗКПО.

3.1.6. Отписване на ДМА

Даден дълготраен материален актив се отписва от счетоводния баланс при продажба или когато окончателно бъде изваден от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

Печалбите или загубите, получени при бракуването или продажбата на активите, се определят като разлика между приблизително изчислените нетни постъпления от продажбата или бракуването или ликвидацията и балансовата стойност на актива и се признава за приход или разход в Отчета за приходите и разходите.

3.2 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват текущо по тяхната цена на придобиване, която включва: покупната цена; невъзстановими данъци и акцизи; транспортните разходи, както и всички други разходи, които са направени във връзка с доставянето на материалните запаси до определено местоположение и състояние.

В цената на придобиване на материалните запаси не се включват административните разходи, които не са свързани с довеждането им до сегашното им място и състояние, както и разходите за продажба.

Материалните запаси се оценяват при тяхното потребление както следва:

- материали – изписват се като разход в момента на тяхното придобиване ;
- стоки – изписват се по метода на средно – претеглена цена ;

Съгласно приложимите счетоводни стандарти материалните запаси се представят в Годишния финансов отчет по по – ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

3.3 Разходи

Разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват към финансовият отчет за периода, за който се отнасят.

Критерий за признаване на разхода е да има законоустановен първичен счетоводен документ, свързан с дейността на фирмата, и реално получена стока или услуга.

3.4 Приходи

Приходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват към финансовият отчет за периода, за който се отнасят.

Приходите в предприятието са определени по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение под формата на парични средства или парични еквиваленти.

3.5 Други оповестявания

* отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод – въз основа на информация от счетоводните регистри;

* в предприятието е възприет стойностен праг за отчитане на дълготрайните материални активи в размер на 700 лв.;

* през 2011 г. предприятието не е било наемодател по лизингови договори – финансови и оперативни;

* във връзка с доходите на персонала се оповестява следната информация - сумата, призната като разход на персонала, е представена в отчета за приходите и разходите на съответните редове;

* предприятието не е работило с финансови инструменти;

* предприятието няма преустановявани дейности през 2011 г.

* не са настъпили съществени събития след датата на изготвяне на финансовия отчет.

30.03.2012 г.

Съставил:

/Румен Маринов Гюров/

Ръководител:

/Живко Димитров Карадимитров/