БАЛАНС

на фирма "Кольовски и Син" ЕООД
за периода 01.01.2012 - 31.12.2012

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ		
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		
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.:	234	242
- земи	55	55
- сгради	179	187
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	22	24
3. Съоръжения и други	56	74
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		
Общо за група II :	**312**	**340**
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Предоставени заеми на предприятия от група		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	20	20
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		
5. Дългосрочни инвестиции		
6. Други заеми		
7. Изкупени собствени акции		
Общо за група III:	**20**	**20**
IV. Отсрочени данъци		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**332**	**360**
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали		
2. Незавършено производство		
3. Продукция и стоки, в т.ч.:		
- продукция		
- стоки		
4. Предоставени аванси		
Общо за група I:		
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		
над 1 година		
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:		
над 1 година		
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
над 1 година		
4. Други вземания, в т.ч.:	52	61
над 1 година	49	
Общо за група II:	**52**	**61**
III. Инвестиции		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Изкупени собствени акции		
3. Други инвестиции		
Общо за група III:		
IV. Парични средства, в т.ч.:		
- в брой		
- в безсрочни сметки (депозити)		1
Общо за група IV:		**1**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	**52**	**62**
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**384**	**422**

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Записан капитал	50	50
II. Премии от емисии		
III. Резерв от последващи оценки		
IV. Резерви		
1. Законови резерви		
2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
3. Резерв съгласно учредителен акт.		
4. Допълнителни резерви	208	208
Общо за група IV :	**208**	**208**
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- неразпределена печалба		
- непокрита загуба	(129)	(54)
Общо за група V :	**(129)**	**(54)**
VI. Текуща печалба (загуба)	92	(75)
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	**221**	**129**
Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Провизии за данъци, в т.ч.:		
- отсрочени данъци		
3. Други провизии и сходни задължения		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ:		
1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:		
до 1 година		
над 1 година		
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	**93**	**149**
до 1 година		
над 1 година	93	149
3. Получени аванси, в т.ч.:		
до 1 година		
над 1 година		
4. Задължения към доставчици, в т.ч.:		
до 1 година		
над 1 година		
5. Задължения по полици, в т.ч.:		
до 1 година		
над 1 година		
6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		
до 1 година		
над 1 година		
7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
до 1 година		
над 1 година		
8. Други задължения, в т.ч.:	**61**	**130**
до 1 година	40	103
над 1 година	21	27
- към персонала, в т.ч.:	**3**	**3**
до 1 година	3	3
над 1 година		
- осигурителни задължения, в т.ч.:	**1**	**1**
до 1 година	1	1
над 1 година		
- данъчни задължения, в т.ч.:		
до 1 година		
над 1 година		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	**154**	**279**
до 1 година	**40**	103
над 1 година	114	176
Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:	**9**	**14**
- финансирания	9	14
- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	**384**	**422**

Дата 26.02.2013
Съставител: Х. Кольовски

Ръководител: Д. Кольовски

"КОЛЬОВСКИ И СИН" ЕООД • БЪЛГАРИЯ • "KOLYOVSKI & SON Ltd." •

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на фирма "Кольовски и Син" ЕООД
за периода 01.01.2012 - 31.12.2012

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предх. година		Текуща година	Предх. година
А. РАЗХОДИ			**Б. ПРИХОДИ**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	**26**	**54**
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**29**	**50**	а) продукция		
а) суровини и материали	11	16	б) стоки		0
б) външни услуги	18	34	в) услуги	26	54
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**35**	**48**	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	**0**	**8**
а) разходи за възнаграждения	29	40	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	0	0
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	6	8	4. Други приходи, в т.ч.:	**182**	**13**
- осигуровки, свързани с пенсии			- приходи от финансирания	5	
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	**28**	**33**	**Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)**	**208**	**75**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:	28	33	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	**0**	**0**
- разходи за амортизация	28	33	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	**8**	**1**	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	**5**	**10**
а) балансова стойност на продадените активи			а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с ф	0	0
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	**100**	**132**	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	0	0
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	**0**	**0**	**Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)**	**5**	**10**
- отрицателни разлики от промяна на валутн	0	0	8. Загуба от обичайна дейност	0	75
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**21**	**28**	9. Извънредни приходи	0	0
а) разходи, свързани с предприятия от група			**Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)**	**213**	**85**
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	0	0	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	**0**	**75**
Общо финансови разходи (6+7)	**21**	**28**	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	**0**	**75**
8. Печалба от обичайна дейност	**92**				
9. Извънредни разходи	**0**	**0**			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	121	160			
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	**92**	**0**			
11. Разходи за данъци от печалбата	**0**				
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	**0**	**0**			
13. Печалба (10 - 11 - 12)	**92**	**0**			
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	213	160	**Всичко (Общо приходи + 11)**	213	160

Дата 26.02.2013
Съставител: Х. Кольовски

Ръководител : . . . . . .
Л. Кольовски

"КОЛЬОВСКИ И СИН" ЕООД • БЪЛГАРИЯ • "KOLYOVSKI & SON Ltd."

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на фирма "Кольовски и Син" ЕООД

за периода 01.01.2012 - 31.12.2012

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	30	21	9	215	84	131
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	0	0	0	0	0	0
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	0	46	(46)	0	69	(69)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	0	0	0	0	0	0
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	0	0	0	0	0	0
6. Плащания при разпределения на печалби	0	0	0	0	0	0
7. Платени и възстановени данъци върху печалбата	0	0	0	0	0	0
8. Други парични потоци от основна дейност	114	9	105	0	0	0
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	144	76	68	215	153	62
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	0	0	0	0	0
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	0	0	0	0	0	0
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	0	0	0	0	0	0
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	0	0	0	0	0	0
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	0	0	0	0	0	0
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност	0	0	0	0	0	0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	0	0	0	0	0
В. Парични потоци от финансова дейност						0
1. Парични потоци от емитиране и обратно изкупуване на ценни книжа	0	0	0	0	0	0
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	0	0	0	0	0	0
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	8	56	(48)	22	51	(29)
4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	6	19	(13)	0	28	(28)
5. Плащания на задължения по лизингови договори	0	8	(8)	0	7	(7)
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	0	0	0	0	0	0
7. Други парични потоци от финансова дейност	0	0	0	0	0	0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	14	83	(69)	22	86	(64)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	158	159	(1)	237	239	(2)
Д. Парични средства в началото на периода			1			3
Е. Парични средства в края на периода			0			1

Дата 26.02.2013

Съставител: Х. Кольовски

Ръководител : .....

Л. Кольовски

"КОЛЬОВСКИ И СИН" ЕООД • БЪЛГАРИЯ • "KOLYOVSKI & SON Ltd."

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на фирма "Кольовски и Син" ЕООД

за периода 01.01.2012 - 31.12.2012

Сума (хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързани с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	50	0	0	0			208		(54)	(75)	129
2. Промени в счетоводната политика											0
3. Грешки											0
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**50**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**208**	**0**	**(54)**	**(75)**	**129**
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.											0
- увеличение	0			0			0				0
- намаление	0			0			0		0		0
6. Финансов резултат за текущия период			0	0			0			92	92
7. Разпределение на печалба, в т.ч.:	0	0		0			0				0
- за дивиденти								0		0	0
8. Покриване на загуба			0	0			0				0
9. Последващи оценки на активи и пасиви											0
- Увеличение	0										0
- Намаление	0										0
10. Други изменения в собствения капитал			0					0	(75)	75	0
11. Салдо към края на отчетния период	**50**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**208**	**0**	**(129)**	**92**	**221**
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0
13. Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период	**50**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**208**	**0**	**(129)**	**92**	**221**

Дата 26.02.2013

Съставител: Х. Кольовски

Ръководител:
Л. Кольовски

"КОЛЬОВСКИ И СИН" ЕООД • БЪЛГАРИЯ • KOLYOVSKI & SON Ltd.

СПРАВКА

за нетекущите (дълготрайните) активи
на фирма "Кольовски и Син" ЕООД

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края	Балансова стойност
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода(1+2-3)	Увеличение	Намаление	(4+5-6)	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление	на периода (11+12-13)	(7-14)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1.Продукти от развойна дейност	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Търговска репутация	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Обща сума I	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
II.ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи и сгради, в т.ч.:		0				0					0			0	
- земи(терени)	55	0	0	55	0	0	55				0			0	55
- сгради	211		0	211		0	211	24	8	0	32	0	0	32	179
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	49		0	49	0	0	49	24	3	0	27	0	0	27	22
3. Съоръжения и други	98	0	0	98	0	0	98	25	17	0	42	0	0	42	56
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	0	0	0	0	0	0	0				0			0	0
Обща сума II	**413**	**0**	**0**	**413**	**0**	**0**	**413**	**73**	**28**	**0**	**101**	**0**	**0**	**101**	**312**
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
1. Акции и дялове в предприятия от група	0	0	0	0	0	0	0				0			0	0
2. Предоставени заеми на предприятия в група				0			0				0			0	
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	20		0	20	0	0	20				0			0	20
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0
5. Дългосрочни инвестиции	0	0	0	0	0	0	0				0			0	0
6. Други заеми	0		0	0	0	0	0				0			0	0
7. Изкупени собствени акции				0			0				0			0	0
Обща сума III	**20**	**0**	**0**	**20**	**0**	**0**	**20**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**20**
IV.ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	0	0	0	0			0	0	0	0	0	0	0		0
ОБЩО НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ АКИВИ): I+II+III+IV	433	0	0	433	0	0	433	73	28	0	101	0	0	101	332

Дата на съставяне:
26.02.2013

Съставител: Х. Кольовски

Ръководител:
Л. Кольовски

"КОЛЬОВСКИ И СИН" ЕООД • БЪЛГАРИЯ • KOLYOVSKI & SON Ltd.

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2012 година

на „Кольовски и Син" ЕООД
(наименование и правна форма на предприятието)

гр. Ботевград, ул. Чеканица 1
(адрес на предприятието)

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

„Кольовски и Син" ЕООД с ЕИК 200976587 е приемащо дружество на „Кольовски и Син" ЕАД с ЕИК 122094051 на основание чл.264 от ТЗ. Преобразуващото се дружество „Кольовски и Син" ЕАД е основано през 1999 год. като Акционерно дружество, регистрирано от Софийски Окръжен Съд с решение № 1 от 1999 г., вписано в регистъра на търговските дружества под № 2509, том 41, стр.174 по ф. д. № 419/1999 г. / ЕИК 122094051 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. Ботевград, община Ботевград, ул. Чеканица № 1

Адресът за кореспонденция е гр. Ботевград, община Ботевград, ул. Чеканица № 1

През отчетната 2012 г. се управлява и се представлява от Любомир Хенрих Кольовски

2. Капитал

Дружеството е с 50 000 лв. капитал

3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е: Обучение, консултантска и експертна дейност в сферата на фирменото управление, преводачески услуги и дейности, свързани с реклама и връзка с обществеността на клиенти.

Основната дейност на предприятието включва:

1. Туризъм – хотели и ресторанти
2. Консултантска дейност
3. ЦПО за професионално обучение

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящите финансови отчети на „Кольовски и Син" ЕООД са изготвени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

2. Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена, с изключение на дълготрайните активи, представени по справедлива стойност; стоково-материални запаси, докладвани по нетна реализируема стойност.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет историческа цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;

- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в КОЛЬОВСКИ И СИН - ЕООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Като праг на същественост за завеждане на нематериален актив се смята цената на придобиване да надвишава 700 лева.

1.2. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда и от ОС на дружеството.

д) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.3. Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.4. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация. Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията.

1.5. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от началото на месеца, в който актива е въведен в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи в КОЛЬОВСКИ И СИН - ЕООД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Като праг на същественост за завеждане на актив се смята цената на придобиване да надвишава 700 лева.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценка, приета от съда и от ОС на дружеството плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.4. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията.

2.5. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от началото на месеца, в който актива е въведен в експлоатация.

3. Стоково-материални запаси

3.1. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.)

3.2. Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

3.3. Разходите по закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид. Търговската отстъпка, рабатът и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по закупуване.

3.4. Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е: среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява след всяко постъпление.

4. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват: парични наличности, разплащателни сметки в банки, акредитиви, банкови депозити с матуритет до 12 месеца и дългосрочни банкови депозити с матуритет от 13 месеца и по-дълъг.

5. Инвестиции

5.1. Асоциирани са предприятията, върху който КОЛЬОВСКИ И СИН - ЕООД оказва значително влияние, но не и контрол върху финансовата им и оперативна политика.

В индивидуалните финансови отчети на предприятието инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по историчска цена.

6. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на КОЛЬОВСКИ И СИН - ЕООД, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти" и инвестиционните имоти се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

7. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

8. Доходи на персонала

8.1 В предприятието възнагражденията на персонал се начисляват в края на всеки месец, а тяхното изплащане става в последната седмица на месеца, следващ месеца, за който се отнасят, освен ако данъчният орган не е определил други срокове.

8.2 Доходите на персонала в предприятието се начисляват, въз основа на трудови договори, сключени с всяко отделно лице.

Доходите на персонала ежемесечно се обобщават в разчетно – платежните ведомости, които включват:

а) краткосрочни доходи – в т.ч.:

- основно възнаграждение за отработеното време;
- възнаграждение над основното възнаграждение, определено според прилаганите системи за заплащане на труда;
- допълнителни възнаграждения (за продължителна работа, за работа при вредни или други специфични условия на труд, за по – висока лична квалификация на лице с научна степен или за звание, за работа при специален режим, нощен и извънреден труд, вътрешно заместване и т.н.);
- други специфични допълнителни възнаграждения, уговорени с колективния или индивидуалните трудови договори;
- платен годишен отпуск;

• други;

б) доходи при напускане – обезщетения по реда на законодателството и колективния трудов договор.

8.3 Ползването на регламентираните почивки (отпуски) се извършва, въз основа на заповед на Изпълнителния Директор (Директора).

8.4 Доходите на персонала се изплащат в пари. Изплащането на доходите се отчита въз основа на платежните документи: разплащателна ведомост; разходни касови ордери, платежни нареждания.

9. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

10. Приходи

Приходът от продажбата на продукция, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на база анализ на свършената работа.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа.

11. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в КОЛЬОВСКИ И СИН - ЕООД се извършва на база на централният курс на БНБ към деня на операцията.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

12. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

Дата на съставяне: 26.02.2013 г.

Съставител: Хенри Кольовски
(име и фамилия)

Управител: Любомир Кольовски
(име и фамилия и печат на предприятието)