Приложение № 1
към СС1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на Каломела ЕООД
към 31.12.2012г.

БУЛСТАТ: 130290884

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
Раздели, групи статии	текуща год.	предх. год.	Раздели, групи статии	текуща год.	предх. год.
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		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	-	-	**Общо за група IV:**	-	-
- земи			**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години,в т.ч.:**	297	243
- сгради			- неразпределена печалба	490	436
2. Машини, производствено оборудване и апаратура			- непокрита загуба	(193)	(193)
3. Съоръжения и други	3		**Общо за група V:**	297	243
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			**VI. Текуща печалба (загуба)**	20	54
Общо за група II:	3	-	**Общо за раздел А**	322	302
III. Дълготрайни финансови активи			**Б. Провизии и сходни задължения**		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци, в т.ч. :		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			- отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции			**Общо за раздел Б**	-	-
6. Други заеми			**В. Задължения**		
7. Изкупени собствени акции номинална стойност			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :	-	-
Общо за група III:	-	-	до 1 година		
IV. Отсрочени данъци			над 1 година		
Общо за раздел Б:	3	-	3. Получени аванси, в т.ч.:	-	-
В. Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година		
I. Материални запаси			над 1 година		
1. Суровини и материали			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	66	123
2. Незавършено производство			до 1 година	66	123
3. Продукти и стоки, в т.ч. :	355	370	над 1 година		
- продукти			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	-	-
- стоки	355	370	до 1 година		
4. Предоставени аванси			над 1 година		
Общо за група I:	355	370	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.	-	-
II. Вземания			до 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч. :	25	23	над 1 година		
над 1 година			8. Други задължения, в т.ч. :	3	2

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
Раздели, групи статии	текуща год.	предх. год.	Раздели, групи статии	текуща год.	предх. год.
а	1	2	а	1	2
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч. :			до 1 година	3	2
над 1 година			над 1 година	-	
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.			- към персонала, в т.ч.:	-	-
над 1 година			до 1 година		
4. Други вземания, в т.ч. :	15	14	над 1 година		
над 1 година			- осигурителни задължения, в т.ч.:	-	-
Общо за група II:	**40**	**37**	до 1 година		
III. Инвестиции			над 1 година		
1. Акции и дялове в предприятия от група			- данъчни задължения, в т.ч.:	3	3
2. Изкупени собствени акции номинална стойност			до 1 година	3	3
3. Други инвестиции			над 1 година		
Общо за група III:	-	-	- други кредитори, в т.ч.:	-	-
IV. Парични средства, в т.ч. :	**25**	**40**	до 1 година		
- в брой	22	38	над 1 година		
- в безсрочни сметки (депозити)	3	2	9. Задължения по лизингови договори, в т.ч. :	-	-
Общо за група IV:	**25**	**40**	до 1 година		
Общо за раздел В:	**420**	**447**	над 1 година		
Г. Разходи за бъдещи периоди			10. Задължения по междуфирмени заеми, в т.ч. :	32	20
			до 1 година	-	
			над 1 година	32	20
			Общо за раздел В, в т.ч.:	**101**	**145**
			до 1 година	**69**	**125**
			над 1 година	**32**	**20**
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	-	-
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**423**	**447**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	**423**	**447**

Дата: 22.02.2013 г.

Съставител: ..... / АКИС РАЧАУНТ ЕООД /

Ръководител: ..... / Виктор Дисичков /

Заверил: .....

"КАЛОМЕЛА" ЕООД СОФИЯ БЪЛГАРИЯ

Приложение № 2
към ССІ
БУЛСТАТ: 130290884

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на Каломела ЕООД
към 30.06.2010

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предх. година		текуща година	предх. година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	179	216
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	38	30	а) продукция		
а) суровини и материали		1	б) стоки	179	216
б) външни услуги	38	29	в) услуги		
3. Разходи за персонала, в т.ч.	13	18	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	11	15	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	2	3	4. Други приходи, в т.ч.:		
- осигуровки свързани с пенсии			- приходи от финансирания		
4.Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	0	-	**Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)**	179	216
а)разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	0	-	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация			- 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.:	107	112	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
а)балансова стойност на продадени активи	106	112	а) приходи от лихви		
б)други	1		б)положителни разлики от операции с финансови активи		
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	158	160	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6.Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни)			**Общо финансови приходи (5+6+7)**	0	-
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	1	2			
а)лихви					
б)отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (6+7)	1	2			
8.Печалба от обичайна дейност	20	54	**8. Загуба от обичайната дейност**	0	-
9. Извънредни разходи			9.Извънредни приходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	159	162	**Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)**	179	216
10.Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	20	54	**10.Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)**	0	-
11. Разходи за данъци от печалбата					
12.Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10-11-12)	20	54	**11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)**	0	-
ВСИЧКО (Общо разходи+11+12+13)	179	216	**ВСИЧКО (Общо приходи+11)**	179	216

Дата: 22.07.2013 г.

Съставител:.....
/КРИСТАЛ АКАУНТ ЕООД/

Ръководител:.....
/Виктор Кирилов/

"КАЛОМЕЛА" ЕООД СОФИЯ БЪЛГАРИЯ

Заверил:.....

Приложение №1
към СС7

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на Каломела ЕООД

БУЛСТАТ: 130290884

за периода от 01.01.2012г. до 31.12.2012г.

Наименование на потоците	Текущ период /хил. лв./			Предходен период /хил. лв./		
	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	203	235	(32)	257	209	48
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		14	(14)		18	(18)
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			-			-
7. Плащания при разпределение на печалби			-			-
8. Други парични потоци от основна дейност			-		1	(1)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	203	249	(46)	257	228	29
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	12	-	12	9	10	(1)
4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		-	-		2	(2)
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)	12	-	12	9	12	(3)
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	215	249	(34)	266	240	26
Д. Парични средства в началото на периода			40			14
Е.Парични средства в края на периода			6			40

Дата: 22.02.2013 г.

Съставител:.....
/ УПРАВИТЕЛ АКАУНТ ЕООД /

Ръководител:.....
/ [illegible] /

Заверил:.....

Приложение №4
към СС1

БУЛСТАТ: 130290884

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на Каломела ЕООД

за периода от 01.01.2012г. до 31.12.2012г.

(хил.лева)

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		
1.Салдо в началото на отчетния период	5							490	(193)		302
2. Промени в счетоводната политика											-
3.Грешки											-
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	-	-	-	-	-	-	490	(193)	-	302
5. Изменения за сметка на собствениците,в т.ч.											-
увеличение											-
намаление											-
6. Финансов резултат за текущия период										20	20
7. Разпределения на печалба:											-
в т.ч. за дивиденти											-
8. Покриване на загуба											-
9. Последващи оценки на активи и пасиви											-
увеличение											-
намаления											-
10. Други изменения в собствения капитал											-
11.Салдо към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	490	(193)	20	322
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-
13.Собствен капитал към края на отчетния период (11± 12)	5	-	-	-	-	-	-	490	(193)	20	322

Дата: 22.02.2013 г.

Съставител:.....
/КРИС Р АКАУНТ ЕООД/

Ръководител:.....
/Виктор Лиспиков/

"КАЛОМЕЛА"ЕООД
СОФИЯ
БЪЛГАРИЯ

Заверил:.....

Приложение № 5 към СС1

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ

на Калюмела ЕООД

към 31.12.2012г.

БУЛСТАТ: 130290884

(в хил. лв)

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизации				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 периода	На излезлите през	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана 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				-			-				-			-	-
	Обща сума I:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II.	**Дълготрайни материални активи**															
1.	Земи и сгради, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	земи				-			-				-			-	-
-	сгради				-			-				-			-	-
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура				-			-				-			-	-
3.	Съоръжения и други	5	3		8			8	5			5			5	3
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
	Обща сума II:	5	3	-	8	-	-	8	5	-	-	5	-	-	5	3
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				-			-				-			-	-
4.	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
5.	Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-	-
6.	Други заеми				-			-				-			-	-
7.	Изкупени собствени акции				-			-				-			-	-
	Обща сума III	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.	**Отсрочени данъци**				-			-				-			-	-
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III+ IV)	5	3	-	8	-	-	8	5	-	-	5	-	-	5	3

Дата: 22.02.2013 г.

Съставител: .....

Ръководител: .....

"КАЛЮМЕЛА" ЕООД СОФИЯ БЪЛГАРИЯ

П Р И Л О Ж Е Н И Е КЪМ Г Ф О
На фирма Каломела ЕООД
за периода 01.01.2012 г.- 31.12.2012 г.

Фирма Каломела ЕООД изгражда счетоводната си политика, като се ръководи от принципите и изискванията определени в Закона за счетоводството, НСС и вътрешните нормативни актове на дружеството, отразяващи спецификата на дейността.

Счетоводната политика се разработва като се спазват основните счетоводни принципи за осъществяване на текущото счетоводно отчитане и съставяне на годишните финансови отчети:

- *Текущо начисляване*
- *Действащо предприятие*
- *Предпазливост*
- *Съпоставимост между приходите и разходите*
- *Предимство на съдържанието пред формата*
- *Запазване по възможност на счетоводната политика от предходния период*

За изпълнение на принципите счетоводството спазва и следните изисквания:

- Законосъобразност при организация и осъществяване;
- Пълно и достоверно отразяване на информационното съдържание на стопанските операции в синтактичен, семантичен и прагматичен аспект;
- Обективно и точно, количествено и качествено определяне на счетоводната информация във вид на счетоводни реквизити и показатели;
- Документиране на стопанските операции в момента на тяхното осъществяване;
- Хронологична регистрация и систематизация на всички счетоводни документи за осъществени стопански операции въз основа на съдържащите се в тях реквизити и показатели;
- Синтетично и аналитично отчитане на стопанските операции и обекти;
- Текущо и периодично оценяване на активите и пасивите;
- Приключване на счетоводните сметки, книги и регистри в края на отчетния период и установяване на финансовия резултат от дейността на предприятието, както и размера на дължимите данъци;
- Осигуряване на информация за съставяне на годишния счетоводен отчет.

Организацията на счетоводството в дружеството осигурява:

- Пълно обхващане, хронологично и систематично регистриране и съхраняване на информацията от първичните документи;
- Контрол върху достоверността на данните и на прилаганите методи за тяхната обработка;
- Установяване на резултата от дейността на дружеството в края на отчетния период;
- Реално представяне на състоянието на активите и пасивите в края на отчетния период;
- Удовлетворяване на вътрешни информационни потребности при управлението на дружеството;
- Необходимата информация за съставяне на финансовите отчети.

В дружеството се водят регистри поотделно или комбинирано за хронологично и систематично (синтетично и аналитично) счетоводно отчитане.

Данните от първичните счетоводни документи се записват в регистъра за хронологично отчитане по дати, като всяка стопанска операция се отразява стойностно, а при необходимост – и в съответните количествени, натурални измерители.

За синтетичните сметки се откриват и попълват регистри за синтетично отчитане. В тях се записват данни от счетоводните статии, като се осигуряват обороти по дебита и по кредита. Основен регистър за систематични записвания е главната книга.

Аналитичните регистри се използват за аналитично отчитане към синтетичните сметки. В тях се диференцират отчетните данни за повече от един обект на отчитане.

Аналитичното отчитане към синтетичните сметки се осъществява синхронизирано със синтетичното отчитане при спазване на изискванията за аритметично равенство на записванията.

В края на всеки отчетен период се извършва приключване на счетоводните сметки, което обхваща:

- Обобщаване на дебитните и кредитните обороти за всяка синтетична сметка и изчисляване на салдото по сметката;
- Установяване на дебитните и кредитните обороти и на салдата по аналитичните сметки;
- Сверяване на оборотите и салдата по аналитичните сметки с общите сборове на оборотите и салдата по синтетичните сметки и осигуряване на аритметично равенство между тях.

В края на всеки отчетен период въз основа на оборотите и салдата по синтетичните сметки се приключва главната книга и се съставя оборотна ведомост.

В началото на всяка година синтетичните и аналитичните сметки се откриват със сумите на крайни салда за предходната година.

При *автоматизираната обработка* на счетоводната информация се спазват следните изисквания:

1. Осигурява се терминологично и идентифициращо единство на показателите и реквизитите, използвани при счетоводното отчитане на отделните обекти, както и организационните връзки на всеки обект с останалите обекти;
2. Счетоводната информация се класифицира и кодира, като се осигуряват:
   - Пълен обхват на всички класифицирани обекти;
   - Възможност за включване на нови класифицирани групи и обекти, без да се нарушава структурата на системата за класифициране;
   - Автоматизирано получаване на всички необходими отчетни показатели поотделно или групирани по определен признак;
   - Използване на общоприети обозначения и системи за кодиране.

3. Индивидуалният сметкоплан е основа за класификация при автоматизирана обработка на счетоводната информация.
4. Документирането на стопанските операции се осъществява при спазване на реда, определен със Закона за счетоводство.
5. Входящата информация,записана върху технически носители или предавана по канали за връзка от автоматично регистриращите устройства, съдържа данни, които идентифицира субекта, отговорен за изправността на каналите, както и длъжностните лица, отговарящи за достоверността на правната информация.
6. Всички счетоводни документи преди въвеждането на данните от тях в компютърната система се контират, като се осигурява съответствие с пълната аналитична структура на счетоводните сметки, определени в индивидуалния сметкоплан. Всеки документ се подрежда в предварително номерирана папка (класификатор), като в горния десен ъгъл се вписва поредния номер на класирането.
7. Въведената върху технически носители информация от първични и други счетоводни документи формира информационната база за функционирането на системата. В информационната база от данни за всяка счетоводна сметка се осигурява едновременно аналитична и синтетична информация.
8. В резултат на автоматизираната обработка се осигурява счетоводна информация във вид на *машинограми:*
   - Дневник за въведената информация ;
   - Дневник за сметката, съдържаща аналитична информация с идентифициращи реквизити, осигуряващи връзка с първичните документи по всяка счетоводна сметка, в резултат на което се формира информационна база от данни. Чрез систематизация на информацията се осигурява получаването на машинограми за всяка счетоводна сметка в разрези съобразно предвидената аналитичност за групата аналитични сметки, водени към всяка синтетична сметка, включително оборотите, началните и крайните салда;
   - Главна книга – машинограмата осигурява информация за оборотите по дебита на всяка синтетична сметка в кореспонденция с всички други счетоводни сметки и за оборотите по кредита на всяка синтетична счетоводна сметка в кореспонденция с всички други счетоводни сметки, както и салдата по сметките
   - Други машинограми, служещи за съставянето на счетоводни записвания или за отразяване състоянието на активите и пасивите в дружеството
9. Системата за автоматизирана обработка на счетоводната информация гарантира текущ и последващ контрол. Салдото на всяка сметка може да бъде обяснето чрез въведените операции.
10. Осигурява се връзка между всяка въведена в компютърната система стопанска операция и съответния идентифициращ счетоводен документ.

ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Дълготрайните материални активи – като дълготрайни материални активи се отчитат всички активи, които имат натурално – веществена форма, използват се за производство, продажба на активи или услуги, за отдаване под наем и други повече от един отчетен период и имат отчетна стойност при придобиването им над 700 лв..

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи по доставката.

Дълготрайните материални активи първоначално могат да се се оценяват, както следва:

- *По себестойност* – не се включват разходите несвързани пряко с процеса на придобиване на дълготрайния материален актив (административни и др.)
- *По справедлива стойност* – когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка
- *По оценка приета от съда* – получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

При размяна на активи цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив. В случай, че тя не може да бъде надеждно определена по справедливата стойност на отдадения актив.

Балансовата стойност на актива се коригира след последващи разходи, водещи до подобряване на бъдещите икономически изгоди над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив в случаите предвидени в НСС 16 Дълготрайни материални активи.

Всички други последващи разходи се признават за текущи разходи в периода, през който са направени.

ОЦЕНКА СЛЕД ПЪРВОНАЧАЛНО ПРИЗНАВАНЕ

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

АМОРТИЗАЦИЯ

1. Дружеството разработва и утвърждава за всеки амортизируем материален и нематериален актив амортизационен план. Въз основа на индивидуалните амортизационни планове за всеки амортизируем актив се съставя обощен амортизационен план за отчетния период завсички активи.
2. Прилага се линеен метод на амортизация като разходите за амортизации са равни по данъчно признатите амортизационни разходи. Начисляването на амортизацията се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Дълготрайният материален актив се отписва от баланса и окончателно се изважда от употреба, когато не се очакват никакви икономически изгоди.

ОТЧИТАНЕ НА РЕМОНТИТЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ

1. Ремонтите на ДА се делят на текущи ремонти и подобрения на ДА.
2. Стойността на текущия ремонт на ДА се регулира по реда чл. 22 от ЗКПО. Частта от стойността на извършения текущ ремонт над сумата на амортизационната квота по групи активи се отнася в увеличение на

финансовия резултат. За целта се създава аналитична организация за отчитане на текущите ремонти на ДМА по групи активи.

3. Текущия ремонт и подобрения и преустройство на ДА се доказва с фактура, сервизен отчет и приемателно-предавателен протокол за действително извършена работа подписан от техническо лице от страна на болницата, директор на филиал, където е базиран ДА и фирмата извършител на ремонта.

4. Стойността на модернизацията, реконструкцията и преустройството на ДА се отнасят в увеличение стойността подобревия актив или се отчита като отделен актив.

КРАТКОТРАЙНИ АКТИВИ

СТОКОВО - МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

1. Стоково – материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната им реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.
   - *Доставната стойност (историческа цена)*- сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково – материалните запаси до сегашното им положение и състояние
2. Стоково - материалите запаси се *отчитат* количествено и стойностно.
3. *Себестойността* на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството на съответната продукция.
4. При потребление стоково материалните запаси се *изписват* средно претеглена стойност. Средно претеглената стойност се изчислява след всяко едно изписване на стоково-материални запаси.
5. В края на отчетния период се прави *оценка* на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси.
   - Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи
   - Увеличението на отчетната стойност, което не може да превишава стойността на стоково – материалните запаси, която те са имали преди намалението се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Вземанията и задълженията се отчитат текущо по номиналната им стойност. Начислените провизии за трудно събираеми и несъбираеми вземания по реда отменения НСС 3 се отчитат по досегашния ред.

1. В годишния финансов отчет дебитните и кредитните салда по сметките за разчетите се представят без да се компенсират.
2. Вземания и задължения със срок на изискуемост повече от един отчетен период се класифицират като дългосрочни.
3. Вътрешните отчети в дружеството се равняват между филиалите и централния офис ежемесечно.

ПРИХОДИ

Приходът се признава, когато:

- Дружеството има икономическа изгода, свързана със сделката;
- Сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- Направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат измерени;
- Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи .

Приходът се оценява по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение под формата на парични средства или д руги активи.

РАЗХОДИ

1. Разходи за заплати и осигуровки на персонала се осчетоводяват и изплащат при спазване на действащото трудово, осигурително и данъчно законодателство.
2. Всички разходи свързани с осъществяваната дейност – се отчитат по икономически елементи по сметките от група 60.
3. За всички данъчно непризнати разходи се създава съответната аналитична отчетност за тяхното следене.
4. Организира се във всеки един филиал аналитично отчитане на разходите ооблагани с алтернативни данъци по реда на ЗКПО.
5. Извънредни разходи се отчита само с изричното разпореждане на главния счетоводител на дружеството.

"КАЛОМЕЛА" ЕООД
СОФИЯ
БЪЛГАРИЯ

Ръководител:.....
/Виктор Лисичков/

Съставил:.....