СИП-ЕКСПРЕС ООД
Дружество

гр. Сандански бул.Свобода 40
Седалище

ЕИК / БУЛСТАТ
101041182
Вид дейност
Търговия на дребно с други не хранителни стоки

БАЛАНС
на СИП-ЕКСПРЕС ООД
към 31 Декември 2009 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Реда на	Сума (в хил.лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Реда на	Сума (в хил.лв.) Текуща година	Предходна година
а		1	2	а		1	2
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ				**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**			
Б. НЕТЕКУЩИ 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, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др.подобни права и активи				**IV. РЕЗЕРВИ**			
3. Търговска репутация				1. Законови резерви			
4. Предоставени аванси и нематер.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.		138	145	*Общо за група IV :*			
- земи		3	3				
- сгради		135	142	**V. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч. :**			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура				- Неразпределена печалба		1 023	
3. Съоръжения и други		63	100	- Непокрита загуба		(194)	(194)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				*Общо за група V :*		*829*	*(194)*
Общо за група II :		*201*	*245*				
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ				**VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)**		*(70)*	*1 023*
1. Акции и дялове в предприятия от групата		270	270				
2. Предоставени заеми на предприятия от група		188		**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А" :**		764	834
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия							
4. Предост. заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				**Б. ПРОВИЗИИ и СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**			
5. Дългосрочни инвестиции				1. Провизии за пенсии и сходни задължения			
6. Други заеми				2. Провизии за данъци, в т.ч.			
7. Изкупени собствени акции				- отсрочени данъци			
номинална стойност ____ хил.лв.				3. Други провизии и сходни задължения			
Общо за група III :		*458*	*270*				
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ							
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :		659	515	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :**			
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				**В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ**			
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ				1. Облигации, заеми с отл.изключение на конвертируемите, в т.ч.			
1. Материали и суровини				*до 1 година*			
2. Незавършено производство				*над 1 година*			
3. Стоки и продукция, в т.ч. :		152	166	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.		44	62
- продукция				*до 1 година*			
- стоки		152	166	*над 1 година*		44	62

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (в хил.лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (в хил.лв.) Текуща година	Предходна година
а		1	2	а		1	2
4. Предоставени аванси				3. Получени аванси, в т.ч.			
Общо по група I :		*152*	*166*	*до 1 година*			
				над 1 година			
II. ВЗЕМАНИЯ				4. Задължения към доставчици, в т.ч.		63	13
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.		133	129	*до 1 година*		63	13
над 1 година		133	129	*над 1 година*			
2. Вземания от предприятията от групата, в т.ч.		8	187	5. Задължения по облиг., в т.ч.			
над 1 година			187	*до 1 година*			
3. Вземания,свързани с асоц. и смесени предпр.,в т.ч.				*над 1 година*			
над 1 година				6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.			
4. Други вземания, в т.ч.				*до 1 година*			
над 1 година				*над 1 година*			
Общо по група II, в т.ч. :		*141*	*316*	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предпр., в т.ч.			
над 1 година		133	316	*до 1 година*			
III. ИНВЕСТИЦИИ				*над 1 година*			
1. Акции и дялове на предприятия от групата				8. Други задължения, в т.ч.		87	99
2. Изкупени собствени акции				- към персонала, в т.ч.		5	1
номинална стойност хил.лв.				*до 1 година*		5	1
3. Други инвестиции				*над 1 година*			
Общо по група III :				- осигурителни задължения, в т.ч.		4	1
				до 1 година		4	1
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА				*над 1 година*			
1. Парични средства в брой		1		- данъчни задължения, в т.ч.		78	97
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)				*до 1 година*		78	97
Общо по група IV :		*1*		*над 1 година*			
				- други задължения, в т.ч.			
				до 1 година			
				над 1 година			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" :		294	482	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В", в т.ч. :**		194	174
				до 1 година		*150*	*112*
				над 1 година		*44*	*62*
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		5	11	**Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:**			
				до 1 година			
				над 1 година			
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)		958	1 008	**СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)**		958	1 008
УСЛОВНИ АКТИВИ				**УСЛОВНИ ПАСИВИ**			

Дата на съставяне 11.02.2010

Съставител: "АКТИВ" ООД

Представляващ:
Иван Бориславов Гиздавков

СИП-ЕКСПРЕС ООД
Дружество

гр. Сандански бул.Свобода 40
Седалище

ЕИК / БУЛСТАТ
101041182
Вид дейност
Търговия на дребно с други не хранителни стоки

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на СИП-ЕКСПРЕС ООД

за 2009 г.

Наименование на разходите	Бележка	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Сума (в хил. лв.) Предходна година	Наименование на приходите	Бележка	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Сума (в хил. лв.) Предходна година
а	б	1	2	а	б	1	2
А.РАЗХОДИ				**Б.ПРИХОДИ**			
1.Намаление на запасите от продукция и незавършено производство				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		141	107
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		34	62	а) продукция			
а) суровини и материали		13	41	б) стоки		129	93
б) външни услуги		21	21	в) услуги		12	14
3. Разходи за персонала, в т.ч.:		17	18	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			
а) разходи за възнаграждения		14	15				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		3	3	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
- социални, свързани с наемане		2	2				
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:		44	42	4. Други приходи, в т.ч.:		1	1 235
а) разходи за амортизации и отписвания на ДМА и НДА, в т.ч.:		44	42	- приходи от финансирания			
- разходи за амортизации		44	42				
- разходи от обезценка							
б) разходи от обезценка на текущи активи							
5. Други разходи, в т.ч.:		119	94				
а) балансова стойност на продадени активи		114	87				
б) неустойки							
ОБЩО РАЗХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ (1+2+3+4+5)		214	216	**ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ (1+2+3+4)**		142	1 342
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи, в т.ч.:				5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			
отрицателни разлики от промяна на валутни курсове				- приходи от участия в предприятия от групата			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		6	6	6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи			
а) разходи, свързани с предприятия от групата				- приходи от предприятия от групата			
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи				7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		8	
в) разходи за лихви		5	4	приходи от предприятия от групата		8	
г) други		1	2	положителни разлики от операции с финансови активи			
				- положителни разлики от промяна на валутните курсове			
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ (6 + 7)		6	6	**ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (5 + 6 + 7)**		8	
8. Печалба от обичайната дейност			1 120	8. Загуба от обичайната дейност		70	
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
ОБЩО РАЗХОДИ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		220	222	**ОБЩО ПРИХОДИ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)**		150	1 342
10. Счетоводна Печалба (ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)			1 120	10. Счетоводна Загуба (ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)		70	
11. Разходи за данъци от печалбата			97				
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък							
13. Печалба *(10 - 11 - 12)*			1 023	11. Загуба *(10 - 11 -12)*		70	
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ + 11 + 12 + 13)		220	1 342	**ВСИЧКО (ОБЩО ПРИХОДИ + 11)**		220	1 342

Дата на съставяне 11.02.2010

Съставител: "АКТИВ"ООД

Представляващ: Иван Бориславов Гиздавков

1/1

СИП-ЕКСПРЕС ООД
Дружество

гр. Сандански бул.Свобода 40
Седалище

ЕИК / БУЛСТАТ
101041182
Вид дейност
Търговия на дребно с други не хранителни стоки

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на СИП-ЕКСПРЕС ООД
за 2009 г.

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисии	РЕЗЕРВИ: Резерви от последващи оценки	РЕЗЕРВИ: Законови	РЕЗЕРВИ: Резерви, свързани с изкупени собствени акции	РЕЗЕРВИ: Резерви съгласно учредителен акт	РЕЗЕРВИ: Други резерви	Финансов резултат: Неразпределена печалба	Финансов резултат: Непокрита загуба	Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.Салдо в началото на отчетния период	5							1 023	(194)		834
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки	5							1 023	(194)		834
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.											
- увеличение											
- намаление										(70)	(70)
6. Финансов резултат за текущия период											
7. Разпределение на печалбата, в т.ч.											
- дивидент											
- други											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви											
- увеличение											
- намаление											
10. Други изменения в собствения капитал								1 023	(194)	(70)	76
11.Салдо към края на отчетния период	5										
12. Промени от преоценки на годишни фин.отчети на предприятия в чужбина											
13.Собствен капитал към края на отчетния период (11+12)	5							1 023	(194)	(70)	76

Дата на съставяне 11.02.2010

Съставител: Актив ООД

Представляващ: Иван Борисланова Гиздавков

Приложение No 1 към СС 7

ЕИК / БУЛСТАТ

101041182

СИП-ЕКСПРЕС ООД
Дружество

гр. Сандански бул.Свобода 40
Седалище

Вид дейност

Търговия на дребно с други не хранителни стоки

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

СИП-ЕКСПРЕС ООД

за 2009 г.

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1.Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	132	134	(2)	101	376	(275)
2.Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
3.Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		13	(13)		17	(17)
4.Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.						
5.Парични потоци от положителни валутни курс. разлики						
6.Платени и възстановени данъци върху печалбата		18	(18)			
7.Плащания при разпределения на печалби						
8.Други парични потоци от основната дейност	49		49			
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	181	165	16	101	393	(292)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1.Парични потоци, свързани с дълготрайни активи				378		378
2.Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
3.Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.						
4.Парични потоци от бизнескомбинации - придобивани						
5.Парични потоци от положителни валутни курсови разл.						
6.Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)				378		378
В. Парични потоци от финансова дейност						
1.Парични потоци от емисия и обр.придобиване на ценни книжа						
2.Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците		188	(188)		187	(187)
3.Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	188		188			
4.Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.	8	5	3			
5.Плащания на задължения по лизингови договори		18	(18)		22	(22)
6.Парични потоци от положителни валутни курсови разл.						
7.Други парични потоци от финансовата дейност						
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	196	211	(15)		209	(209)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	377	376	1	479	602	(123)
Д. Парични средства в началото на периода						123
Е. Парични средства в края на периода			1			

Дата на съставяне 11.02.2010

Съставител: "АКТИВ" ООД

Представляващ: Иван Бориславов Гизданков

DanAk Design

Приложение № 5 към СС 1

СИП-ЕКСПРЕС ООД
Дружество

гр. Сандански бул.Свобода 40
Седалище

ЕИК / БУЛСТАТ
101041182
Вид дейност
Търговия на дребно с други не хранителни стоки

Справка за нетекущите активи

на СИП-ЕКСПРЕС ООД

към 31 Декември 2009 г.

(хил.лв)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи							Амортизации							Балансова стойност в края на периода (7 - 14)
	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	В началото	Начислени	Отписано	В края	Последваща оценка		Преоценена стойност	
	В началото	Придобити	Отписани	В края	Увеличение	Намаление	(1 - 2 - 3 + 4 - 5 + 6)					Увеличение	Намаление	(11+12+13)	
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, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи															
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси за нематериални активи в процес на изграждане															
Обща сума I:															
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи и сгради, в т. ч.	185			185			185	30	7		47			47	138
- земи	*3*			3			3								3
- сгради	*182*			182			182	*40*	*7*		47			47	*135*
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	7			7			7	7			7			7	
3. Съоръжения и други ДМА	167			167			167	67	37		104			104	63
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане															
Обща сума II:	*359*			359			359	*114*	*44*		158			158	201
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
1. Акции и дялове в предприятия от групата	270			270			270								270
2. Предоставени заеми на предприятия от групата		188		188			188								188
3. Акции и дялове в асоциирани и смес. предпр.															
4. Предоставено, скрито участие и смес. търговия															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
Обща сума III:	270	188		458			458								458
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ															
ОБЩО (I + II + III + IV):	629	188		817			817	114	44		158			158	659

ЗАБЕЛЕЖКА : Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.

Дата на съставяне 11.02.2010

Съставител : _____
АКТИВ ООД

Представляващ : _____
Иван Бориславов Гиздавков

СИП-ЕКСПРЕС ООД
гр. Сандански бул.Свобода 40

П Р И Л О Ж Е Н И Е

към годишния финансов отчет
на СИП-ЕКСПРЕС ООД
към 31 Декември 2009 г.

I. Правен статут, предмет на дейност, регистрации, управление.

СИП-ЕКСПРЕС ООД е вписано в търговския регистър, партиден номер 488,
фирмено дело 2243/1996
Седалище и адрес на управление: гр.Сандански, бул. Свобода 40
Основен предмет на дейност - Търговия със земеделска техника и стоки.
Управител на дружеството е Иван Бориславов Гиздавков

II. База за изготвяне на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с действащото търговско, данъчно и счетоводно законодателство и на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

III. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет.

а) текущо начисляване - приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване,независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;
б) действащо предприятие - предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще;

в) предпазливост - извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;
г) съпоставимост между приходите и разходите - признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчита за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

д) предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;
е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

VI. Съдържание на годишния финансов отчет.

а)счетоводен баланс; б)отчет за приходите и разходите; в)отчет за паричния поток; г) отчет за собствения капитал;

д) справка за нетекущите (дълготрайни) активи;

е) приложение.

Формата на годишния финансов отчет е променена спрямо предходния отчетен период, поради нормативна промяна в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Данните за предходна година са рекласифицирани, съобразно новите форми.

VII. Оценъчни бази. използвани при изготвяне на финансовия отчет.

Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи.

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция и от използването на които предприятието очаква да придобие икономическа изгода.

Първоначална оценка

Към датата на придобиване, нетекущите /дълготрайните/ нематериалните активи се оценяват както следва:

а) за външно създаваните нематериални активи - по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и преките разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

б) за създадените в предприятието нематериални активи - от сбора на разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Разходите се определят по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на продукцията.

в) придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност до размера на дела на придобиващия.

г) получени в резултат на безвъзмездна сделка - по справедлива цена, определена от лицинзиран оценител;

д) получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон - по оценка, приета от съда и всички преки разходи.

Оценка след първоначално признаване:

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Предпоставките и условията за извършване на обезценките се определят към датата на инвентаризиране на нематериалните активи.

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод.

Нетекущи (дълготрайни) материални активи.

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи се отчитат активи, които имат натурално веществена форма и се придобиват за продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието.

Първоначална оценка

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване се оценяват по цена на придобиване.

Цената на придобиване се определя както следва:

а) за закупените активи - покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.

б) за създадените в предприятието:- по себестойност, определена по идентичен начин, по който се определя себестойността на готовата продукция,

Оценка на нетекущите /дълготрайните/материални активи след първоначалното признаване.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен нетекущ /дълготраен/ материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.Когато балансовата стойност превишава възстановима стойност и са налице условията, посочени в НСФО 36 – Обезценка на активи се извършва обезценка.Загубата от обезценка на активите се признава за текущ разход за дейността и се посочва на отделен ред в отчета за приходите и разходите. Възстановената загуба от обезценка се отразява като текущ приход от дейността до размера на предходна обезценка, която е била отразена като текущ разход. В случай, че увеличението превишава предишно намаление, разликата се отчита като преоценъчен резерв.

Амортизация.

При определяне на амортизируемата сума се взема не се взема предвид остатъчната стойност на активите. Полезният срок за годност се определя към датата на доставката, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните годишни амортизационни норми в %:

Група	Счетоводни амортизационни норми в %
Сгради и конструкции	4
Машини и оборудване	30
Съоръжения	4
Транспортни средства	25
Транспортни средства без автомобили	10
Офис оборудване	15
Компютърна техника	50
Други дълготрайни материални активи	

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за преструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност.

Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи.

а) разходите за текуща подръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи;

б) с разходите за значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се увеличава балансовата му стойност, когато е сигурно, че предприятието ще има по-голяма икономическа изгода от първоначално предвидената;

Определя се стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) материални и нематериални активи- 700 лева.

Дългосрочни финансови активи

Акции и дялове в предприятия от група.

Като инвестиции в дъщерни предприятия се отчита притежанието пряко или косвено над петдесет процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и упражнява контрол в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойностния метод. Като инвестиции в дъщерни предприятия се отчита притежанието в капитала на следните предприятия :

Наименование и седалище на предприятието
КОС САНДАНСКИ ООД

Акции и дялове в асоциирани предприятия.

Като инвестиции в асоциирани предприятия се отчита притежанието пряко или косвено на двадесет или повече процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и инвеститорът има значително влияние в тези предприятия.Инвестициите се отчитат по себестойностния метод. Като инвестиции в асоциирани предприятия се отчита притежанието в капитала на следните предприятия :

Наименование и седалище на предприятието	Притежаван дял в %	Собствен капитал към 31,12,2007 г.

Първоначална оценка.

Към датата на придобиване инвестициите в дъщерни /или асоциирани предприятия се оценяват по:

- разходите за придобиване /себестойност/ на инвестицията;

- оценка на вещи лица - при апорт.

Последваща оценка на акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия.

Към датата на съставяне на финансовия отчет инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия се оценяват като се прилага себестойностния метод.

Към датата на съставяне на финансовия отчет балансовата стойност на инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия, участващи в консолидиран отчет се анализира и при наличието на обезценка в стойността на инвестицията, балансовата стойност се намалява.

Текущи (краткотрайни) активи на предприятието.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи.

Материални запаси

Суровините (материалите) в производствените предприятия се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване (историческа цена), която включва следните разходи: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; застраховки и разходи по доставка превози, товарно-разтоварни работи.

Суровините(материалите) при тяхната употреба се отписват по един от следните препоръчителни метод, а именно:

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди, производства, проекти или клиенти;
- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси (период на установяване на средно претеглената стойност - на всеки месец, на три месеца, годишно).

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено преди осъществяване на дейността се изписват като текущи разходи. На гърба на първичния документ (фактура) се извършва заверка с подпис за направлението на разхода от лицето, отговорно за влагането им в употреба.

Продукцията, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба, се оценява по себестойност, формирана от разходите за преработка.

В разходите за преработка се включват:

а) преките разходи, свързани с произведената продукция;

б) систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи;

Постоянните и променливите общопроизводствени разходи при взаимосвързана продукция се разпределят на база продажната цена на всеки продукт, услуга, изделие в крайната продажна стойност на цялата продукция.

Страничните продукти се оценяват по нетна реализуема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

Методи за отписване на продукцията при нейната продажба

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди, производства, проекти или клиенти;
- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси (период на установяване на средно претеглената стойност - на всеки месец, на три месеца, годишно).

Незавършеното производство се оценява по себестойност, определена от разходите за преработка.

Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприходяват по (себестойност) доставна стойност, която включва: покупна цена; вносни мита; такси; застраховки; невъзстановими данъци и акцизи; разходи по доставка, които могат да бъдат - превози, товарни и разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация.

В разходите за закупуване не се включват: складовите разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите разходи; извънредните разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.Търговските отстъпки и рабати, предоставени от доставчика, намаляват доставната стойност на стоките.

В обектите за тървия на дребно с голям брой бързооборотни позиции се използва методът "цени на дребно". Себестойността на стоките се определя, като продажната цена се намалява с подходящ процент на надценка.

При продажба стоките се отписват като се използва средно претеглена стойност.

Оценка на материалните запаси

Към датата на съставяне на отчета материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната стойност.

Намалението на отчетната стойност до нетната реализуема стойност се отчитат като текущ разход по реда на СС 2 – Отчитане на стоково материалните запаси. В случай че през следващите отчетни периоди за налични преоценени материални запаси не са налице условията, довели до снижаването на стойността, се извършва изцяло или частично възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност. Увеличението се отчита като текущи приходи. Възстановяването се извършва до размера на стойността преди тяхното намаление.

Вземания

Към датата на съставяне на баланса търговките вземания се оценяват по номинална стойност, коригирана с преценката за несъбираемост.

Коригиращият фактор за преценка на събираемостта се определя по метода на възрастовия анализ :

- вземания със срок от 90 до 180 дни - 25% ;
- вземания със срок от 180 до 270 дни - 50% ;
- вземания със срок от 270 до 360 дни - 75% ;
- вземания със срок над 360 дни - 100% ;

При преценката за събираемост се изключват вземанията от свързани предприятия и вземанията от държавни и общински органи, за които има достатъчно гаранции за получаването им.

Сумата на корекцията се признава като разход за обезценка на текущи активи и коректив на вземанията.

При погасяване на вземането се признава друг приход.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти.Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчет), се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Разходи за бъдещи периоди са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди.

Провизии и сходни задължения.

Предприятието отчита провизии и други сходни задължения по Счетоводни стандарти 19 "Доходи на персонала" в частта за допълнителни пенсии и СС 37"Провизии, условни задължения и условни активи".Данъчният ефект върху отсрочените данъчни временни разлики се представя в счетоводния баланс компенсирано като актив или пасив.

Собствен капитал

Предприятието възприема финансовата концепция за подържане на капитала. Подържането на финансовия капитал се оценява по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната финансовата/ сума на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

Записан капитал					
Вид (дялове, акции)	В началото на периода		Записани през		В края на периода
	брой	номинал	брой	номинал	брой

Дялове	10	500			5000
Обикновенни акции					0
Обикновенни поименни акции					0
Привилигировани акции					0
Общо:	10	500	0		5000

Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чиито уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

Вид на задължението	До 1 год.	Над 1 год.	Над 5 год.	Описание на обезпечението
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	в хил.лв.	в хил.лв.	в хил.лв.	
1.Към банки :	0	0	0	
2.Търговски заеми :	0	0	0	
3.Финансов лизинг :	0	44	0	
ДСК-Лизинг		44		
Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0	0	
1.Доставени активи и услуги				
2.Заеми и лихви				
3.Дивиденти				
4.Други				
Задължения, свързани с асоциирани и смесени	0	0	0	
1.Доставени активи и услуги				
2.Заеми и лихви				
3.Дивиденти				
4.Други				
Задължения към персонала	Средно сп.състав	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Административен персонал				
Производствен и помощен персонал	3	1		
Задължения за неизползван отпуск - общо				
Общо задължения към персонала:	3	1	0	
Осигурителни задължения	x	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Административен персонал	x			
Производствен и помощен персонал	3	1		
Задължения за неизползван отпуск - общо	x			
Общо осигурителни задължения:		1	0	
Данъчни задължения	x	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Данък добавена стойност	x			
Корпоративен данък	x	78		
Данък върху доходи на физически лица	x			
Данъци по ревизионни актове	x			
Други данъчни задължения	x			
Общо данъчни задължения:		78	0	
Други задължения	x	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Доставчици	x	63		
	x			
	x			

	x			
	x			
Общо други задължения:		63	0	

Признаване на приходи.

Предприятието определя като приходи брутните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.
Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:
а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;
г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.
Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).

Правителствени дарения и правителствена помощ.

Непаричните активи, получени от правителствени дарения и правителствена помощ, се оценяват по справедлива стойност, определена от лицензиран оценител или от специалисти от предприятието, определени от ръководството.

Правителствените дарения и правителствената помощ се отчитат като като резерви /когато е предвидено в нормативен акт/.Правителствените дарения се признават, ако има гаранция, че предприятието ще изпълни условията за тяхното получаване.
Правителствените дарения и правителствената помощ се признават за приходи, както следва:
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с амортизируеми активи - пропорционално през периода на начислената амортизация;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за преотстъпени данъци;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с компенсация за минали разходи или загуби - през периода на получаването им.

Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

1. Извънредните позиции - посочват се в баланса некомпенсирано
2. Фундаментални грешки.

а} препоръчителен подход;
Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита в текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Ако размерът на корекцията е по-голям от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.
6} алтернативен подход:

Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита като се включва в други приходи и разходи за текущия период, а за предходния период се изготвят проформа /баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричния поток и отчет за собствения капитал/ и се прилагат към годишния финансов отчет.
3. Промените в счетоводната политика се отразяват съгласно:
препоръчителен подход:
Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години.
допустим алтернативен подход:
Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се включва в други приходи и разходи при определяне на печалбата или загубата за текущата година. Промяната се отчита с обратна сила, освен в случаите, когато тя не може да бъде определена в разумни граници.

Други оповестявания

Дата на съставяне
11.02.2010

Съставител: "АКТИВ"ООД

Представляващ:
Иван Бориславов Гиздавков