

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА СМП ТРАНС ООД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 ГОДИНА

I. ВЪВЕДЕНИЕ

СМП ТРАНС ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 130 167 287.

Предмет на дейност на дружеството е :
Консултантска дейност по стопанско и друго управление

Седалище на дружеството:
гр.София, ул. Галичица 12, ет.5, ап.18

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия и Закона за счетоводството. При счетоводното отчитане на дейността се съблюдават и разпоредбите на:

1. Търговския закон;
2. Учредителен акт;
3. Кодекса на труда и нормативните актове в областта на трудовото законодателство, в т.ч. социално и здравно осигуряване на персонала;
4. Действащо данъчно законодателство за 2010г.

Прилагат се и регламентираният принципи в чл. 4 от Закона за счетоводството, а именно:

1. текущо начисляване - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;

2. действащо предприятие - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност - в противен случай при изготвянето на финансовите отчети следва да се приложи ликвидационна или друга подобна счетоводна база;

Предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обосноваемост на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

II. ЕЛЕМЕНТИ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА 2010 год. :

1. Отчитане на ДЪЛГОТРАЙНИТЕ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.

Амортизируеми дълготрайни материални активи са активите, които отговарят на следните условия:

- да се използват повече от един отчетен период, като се черпи икономическа изгода
- да имат определен срок на практическо използване
- имат веществено-натурален характер
- стойността им е надеждно установима
- прага на същественост да е над 700.00лв.

Полезните срокове на годност по групи активи се определя на база на тяхното предполагаемо физическо и морално остаряване, и за отделните групи са както следва:

Сгради	25 години
Компютри	2 години
Други дълготрайни активи	6 год. и 6 м-ца
Програмни продукти	2 години
Транспортни средства	4 години

Във фирмата има разработен индивидуален амортизационен план със задължителни -дата на придобиване, отчетна стойност, вид на актива, амортизационна норма, начислени амортизации за периода, общо начислени амортизации, балансова стойност.

Амортизация на ДМА се начислява от месеца следващ месеца на въвеждане в действие.

Начисляването на амортизация се преустановява от месеца следващ месеца на отписване.

Първоначално всеки ДМА се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена.

За данъчни цели се изготвя Данъчен Амортизационен План при спазване на разпоредбите на чл.55 - 59 от ЗКПО, при спазване на разпоредбите на прилежащите им алинеи.

2. Нематериални активи

За оценка на ДНМА след първоначалното признаване се използва препоръчителният подход – по цена на придобиване /себестойност/, намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

ДМА и ДНМА подлежат на обезценка съгласно СС 36. При определяне необходимостта от обезценка границата на същественост е 2% спрямо балансовата стойност / обезценка под тази граница се приема за несъществена и не се извършва/.

3. Стоково-материални запаси:

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени в предприятието;
 - продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
 - стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
 - незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се създаде продукция;
 - инвестиция в материален запас-материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;
- Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализируема стойност. Материалните запаси се изписват по средно-претеглена цена.

4. Вземания

Вземанията се оценяват и признават по тяхната номинална стойност. Те се оценяват съгласно СС.

5. Парични средства

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обрачаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

6. Собствен капитал - отчита се по номинална стойност

7. Неразпределена печалба и загуба – отчита се по номинална стойност, натрупана през различните отчетни периоди, печалба / загуба.

8. Текуща печалба и загуба - отчита се по номинална стойност през отчетния период, за който се съставя финансов отчет.

9. Задължения- Задълженията се оценяват и признават по тяхната номинална стойност.

10. Промените в счетоводната политика се отчитат чрез препоръчителния подход от СС 8, т.е. чрез коригиране на неразпределената печалба в началото на отчетния период.

11. Определянето и отчитането на данъчните задължения на дружеството става съгласно ЗКПО, ЗДДС, Правилника за прилагане на ЗДДС ,СС 12 и ЗМДТ.

Счетоводната информация се съхранява съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

След датата на Баланса не са настъпили събития, налагащи корекция на представяния отчет или налагаща допълнителни оповестявания.

25.03.2011 г.

Изготвил

Главен счетоводител:



Утвърдил:

Управител:

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

СМП Трансс ООД

България, гр.София, ул. Галичица № 12, ет.5, ап.18

01.1.2010

31.12.2010

Наименование на разходите		Сума текуща година	(хил. предходна година
а		1	2
1	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		0
2	Разходи за суровини, материали и външни	159	106
	а) суровини и материали	17	1
	б) външни услуги	142	105
3	Разходи за персонала, в т.ч.:		4
	а) разходи за възнаграждения		4
	б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		0
	- осигуровки, свързани с пенсии		
4	Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:		1
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:		1
	- разходи за амортизация		1
	- разходи от обезценка		
	б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5	Други разходи, в т.ч.:	5	5
	а) балансова стойност на продадените активи		
	б) провизии		
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)		164	116
6	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		0
	- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		0
7	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	15	25
	а) разходи, свързани с предприятия от група		0
	б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		0
Общо финансови разходи (6+7)		15	25
8	Печалба от обичайна дейност	18	
9	Извънредни разходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)		179	141
10	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	18	
11	Разходи за данъци от печалбата		
12	Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	2	0
13	Печалба (10 - 11 - 12)	16	0
Всичко (Общо разходи+11+12+13)		197	141

Наименование на приходите		Сума текуща година	(хил. лева) предходна година
а		1	2
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	170	121
	а) продукция		
	б) стоки		
	в) услуги	170	121
2	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3	Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4	Други приходи, в т.ч.:		
	- приходи от финансиране		
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)		170	121
5	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		0
	- приходи от участия в предприятия от група	0	0
6	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:	0	0
	- приходи от предприятия от група	0	0
7	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	27	16
	а) приходи от предприятия от група		0
	б) положителни разлики от операции с финансови активи		0
	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		0
Общо финансови приходи (5+6+7)		27	16
8	Загуба от обичайна дейност		4
9	Извънредни приходи		0
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)		197	137
10	Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	4
11	Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	4
Всичко (Общо приходи+11)		197	141

Дата: 25.3.2011

Съставител:

Ръководител:

БАЛАНС

СМП Трансс ООД

България, гр.София, ул. Галичица № 12, ет.5, ап.18

31.12.2010

на
адрес
към

А К Т И В			
Раздели, групи, статии		Сума (хил.лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
A.	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 др. подобни права и активи		
3	Търговска репутация		
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		
Общо за група I:		0	0
II.	Дълготрайни материални активи		
1	Земи и сгради, в т.ч.:		
	- земи		
	- сгради		
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	1	1
3	Съоръжения, трансп.средства и други	10	
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		
Общо за група II:		11	1
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	380	380
7	Изкупени собствени акции		
Общо за група III:		380	380
IV.	Отсрочени данъци		
Общо за раздел Б:		391	381
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:		0	0
II.	Вземания		

П А С И В			
Раздели, групи, статии		Сума (хил.лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
A.	СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I.	Записан капитал	5	5
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		
Общо за група IV:		0	0
V.	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
	- неразмпределена печалба	220	220
	- непокрита загуба	-4	
Общо за група V:		216	220
VI.	Текуща печалба (загуба)	16	(4)
Общо раздел А:		237	221
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:		0	0
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.:		
	- до 1 година		
	- над 1 година		
3	Получени аванси, в т.ч.:		
	- до 1 година		
	- над 1 година		
4	Задължения към клиенти и доставчици, в т.ч.:	13	31
	- до 1 година	13	31
	- над 1 година		
5	Задължения по полици, в т.ч.:		
	- до 1 година		

1	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		2
	- 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.:		
4	Други вземания, в т.ч.:	22	19
	- над 1 година		
Общо за група II:		22	21
III. Инвестиции			
1	Акции и дялове в предприятия от група		
2	Изкупени собствени акции		
3	Други инвестиции		
Общо за група III:		0	0
IV. Парични средства, в т.ч.:		45	35
	- в брой	45	28
	- в безсрочни сметки (депозити)		7
Общо за група IV:		45	35
Общо за раздел В:		67	56
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		0	0
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		458	437

	- 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.:	208	185
	- до 1 година	208	185
	- над 1 година	0	
	към персонала, в т.ч.:		
	- до 1 година		
	- над 1 година		
	осигурителни задължения, в т.ч.:	1	
	- до 1 година	1	
	- над 1 година		
	данъчни задължения, в т.ч.:	5	5
	- до 1 година	5	5
	- над 1 година		
Общо за раздел В, в т.ч.:		221	216
	- до 1 година	221	216
	- над 1 година		
Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:		0	0
	- финансираня		
	- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		458	437

Дата: 25.3.2011

Съставител: 

Ръководител: