Обратно към Съдържание

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
На „Натуро " ООД
Към 31.12.2009 г.

Актив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година
а	1	2
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:	***0***	***0***
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	0	0
- земи		
- сгради		
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура	56	50
3. Съоръжения и други	2	36
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		1
Общо за група II:	**58**	**87**
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Предоставени заеми на предприятия от група		
3. Акциии 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 номинална стойност .....хил.лв.	X	X
Общо за група III:	***0***	***0***
IV. Отсрочени данъци		
Общо за раздел Б:	**58**	**87**
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I.Материални запаси		
1. Суровини и материали	3	2
2. Незавършено производство		
3. Продукци и стоки в т.ч.:	0	0
- продукция		
- стоки		
4. Предаставени аванси		6
Общо за група I:	***3***	***8***
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	1	
- над 1 година		
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:	37	
- над 1 година		
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- над 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:	2	
- над 1 година		
Общо за група II:	***40***	***0***
III. Инвестиции		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X
3. Други инвестиции		
Общо за група III:	***0***	***0***
IV. Парични средства, в т.ч.:		
- в брой	2	3
- безсрочни сметки (депозити)		
Общо за група IV:	***2***	***3***
Общо за раздел В:	**45**	**11**
Г. Разходи за бъдещи периоди	1	4
СУМА НА АКТИВА	**104**	**102**

Пасив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. 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. Други резерви		
Общо за група IV:	**0**	**0**
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- неразпределена печалба		
- непокрита загуба	(57)	(26)
Общо за група V:	(57)	(26)
VI. Текуща печалба (загуба)	(21)	(31)
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	(73)	(52)
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.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	13	26
- до 1 година	13	12
- над 1 година		14
3. Получени аванси, в т.ч.:	0	8
- до 1 година		8
- над 1 година		
4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	5	7
- до 1 година	5	7
- над 1 година		
5. Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	66	39
- до 1 година	36	39
- над 1 година	30	
8. Други задължения, в т.ч.:	89	69
- до 1 година		
- над 1 година	89	69
- 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	0	1
- до 1 година		1
- над 1 година		
Общо за раздел В, в т.ч.:	177	154
- до 1 година	58	71
- над 1 година	119	83
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	0	0
- финансирания		
- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА ПАСИВА	**104**	**102**

Дата на съставяне:12.03.2010 г. Съставител: Колева Ръководител:Хараламбов

Приложение № 2 към СС 1

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
На „Натуро " ООД
За 2009 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**83**	**102**
а) суровини и материали	50	76
б) външни услуги	33	26
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**29**	**30**
а) разходи за възнаграждения	25	25
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:	4	5
- осигуровки свързани с пенсии		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**32**	**33**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**32**	**33**
- разходи за амортизация	32	33
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	**25**	**85**
а) балансова стойност на продадени активи	25	85
б) провизии		
Общо разходи за оперативната дейност	**169**	**250**
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**1**	**6**
- разходи, свързани с предприятия от група		
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи	**1**	**6**
Общо разходи за обичайната дейност	**170**	**256**
8. Печалба от обичайната дейност	**0**	**0**
9. Извънредни разходи		
Общо разходи	**170**	**256**
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**0**	**0**
11. Разходи за данъци от печалбата		
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13. Печалба	**0**	**0**
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	170	256

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**149**	**225**
а) продукция		
б) стоки	34	
в) услуги	115	225
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 финасирания		
Общо приходи от оперативната дейност	**149**	**225**
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	**0**	**0**
а) приходи от предприятия от група		
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финасови приходи	**0**	**0**
Общо приходи от обичайната дейност	**149**	**225**
8. Загуба от обичайната дейност	**21**	**31**
9. Извънредни приходи		
Общо приходи	**149**	**225**
10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	**21**	**31**
11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	21	31
Всичко (Общо приходи + 11)	170	256

Дата на съставяне:12.03.2010 г. Съставител: Колева Ръководител:Хараламбов

Обратно към Съдържание

ОТЧЕТ
за паричните потоци
На „Натуро " ООД
За 2009 г.

	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	133	97	36	279	251	28
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни						
	финансови активи, държани за търговски цели			0			0
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		29	(29)		29	(29)
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни,						
	дивиденти и други подобни			0			0
5	Парични потоци от положителни и отрицателни						
	валутни курсови разлики			0			0
6	Платени и възстановени данъци върху печалбата			0			0
7	Плащания при разпределения на печалби			0			0
8	Други парични потоци от основна дейност		9	(9)		6	(6)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**133**	**135**	(2)	**279**	**286**	(7)
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			0			0
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови						
	активи			0			0
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни,						
	дивиденти и други подобни			0			0
4	Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
5	Парични потоци от положителни и отрицателни						
	валутни курсови разлики			0			0
6	Други парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**0**	**0**	0	**0**	**0**	0
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
1	Парични потоци от емитиране и обратно						
	придобиване на ценни книжа			0			0
2	Парични потоци от допълнителни вноски и	18		18	22	1	21
	връщането им на собствениците			0			0
3	Парични потоци, свързани с получени или						
	предоставени заеми			0			0
4	Парични потоци от лихви, комисионни,		1	(1)		2	(2)
	дивиденти и други подобни			0			0
5	Плащания на задължения по лизингови договори		16	(16)		11	(11)
6	Парични потоци от положителни и отрицателни						
	валутни курсови разлики			0			0
7	Други парични потоци от финансова дейност			0			0
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**18**	**17**	1	**22**	**14**	8
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**151**	**152**	(1)	**301**	**300**	1
Д.	Парични средства в началото на периода			**3**			**2**
Е.	Парични средства в края на периода			**2**			**3**

Дата на съставяне:12.03.2010 г.

Съставител: Колева Ръководител:Хараламбов

НАТУРО ООД София Sofia NATURO

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ
за собствения капитал
На „Натуро " ООД
За 2009 г.

(Хил.лв)

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		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5				0				(57)		(52)
2. Промени в счетоводната политика											0
3. Грешки											0
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	(57)	0	(52)
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:											0
- увеличение											0
- намаление											0
6. Финансов резултат от текущия период										(21)	(21)
7. Разпределние на печалба в т.ч.:											0
- за дивиденти											0
8. Покриване на загуба											0
9. Последващи оценки на активи и пасиви											0
- увеличения											0
- намаления											0
10. Други изменения в собствения капитал											0
11. Салдо към края на отчетния период	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	(57)	(21)	(73)
12. Промени от преводи на годишни финансови Отчети на предприятия в чужбина											0
											0
13. Собствен капитал към края на отчетния Период (11+/- 12)	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	(57)	(21)	0 (73)

Дата на съставяне:12.03.2010 г.

Съставител: Колева

Ръководител:Хараламбов

НАТУРО ООД София Sofia NATURO Ltd.

Обратно към Съдържание

Приложение № 5 към СС 1

СПРАВКА
за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2009 година
На „Натуро " ООД

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				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 годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена 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				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
3. Търговска репутация				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
Общо за група 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**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
- земи				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
- сгради				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура	128	3		**131**			**131**	45	31		**76**			**76**	**55**
3. Съоръжения и други	4	1		**5**			**5**	1	1		**2**			**2**	**3**
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1		1	**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
Общо за група II:	**133**	**4**	**1**	**136**	**0**	**0**	**136**	**46**	**32**	**0**	**78**	**0**	**0**	**78**	**58**
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
2. Предоставени заеми на предприятия от група				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
3. Акциии и дялове в асоциирани и смесени предприятия				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
5. Дългосрочни инвестиции				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
6. Други заеми				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
7. Изкупени собствени акции				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
Общо за група III:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
IV. Отсрочени данъци				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	***133***	***4***	***1***	***136***	***0***	***0***	***136***	***46***	***32***	***0***	***78***	***0***	***0***	***78***	***58***

Дата на съставяне:12.03.2010 г.

Съставител: Колева Ръководител:Хараламбов

НАТУРО ООД София Sofia

ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

На НАТУРО ООД за 2009г.
Булстат 175228481

Съдържанието на този елемент се определя от предприятието в съответствие с изискванията за оповестяване, предвидени във всеки Национален счетоводен стандарт.

Счетоводната политика на фирмата е разработена при спазване на принципите, определени в чл.4 от Закона за счетоводството, изискванията на НСС и вътрешните нормативни актове на дружеството.

При оповестяване на възприетата от ръководството на НАТУРО ООД счетоводна политика за определен отчетен период се оценява нуждата на потенциалните потребители от информацията в счетоводния отчет.

Оповестяването включва:

1. Общи положения.
2. Стоково – материални запаси.
3. Амортизационна политика.
4. Дълготрайни активи.
5. Приходи.
6. Доходи на персонала.
7. Вземания и задължения.
8. Данъчни временни разлики.
9. Отчитане на нетните печалби или загуби за периода, на фундаментални грешки и на промените в счетоводната политика

1. Общи положения на прилаганата счетоводна политика:

1.1. Оценъчната база, използвана при изготвянето на финансовия отчет е хил.лв.

1.2. 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.

2. Счетоводна политика за стоково-материални запаси:

2.1.Материалните запаси се оценяват съгл.НСС 2 по по-ниската от доставната и нетна реализируема стойност.

2.2.Прилаган метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление. Материалните запаси се изписват по метода на среднопретеглена стойност, при който средно претеглената стойност за всяка единица стоково-материален запас се определя от сбора на среднопретеглената стойност на наличните стоково- материални запаси в началото на периода и стойността на закупените през периода, който сбор се разделя на количеството на стоково-материалните запаси, носители на тези стойности. Стоково- материалните запаси се отписват в края на месечен отчетен период.

2.3. общопроизводствени разходи се отчитат като текущи разходи в периода, през който са направени.

3. Амортизационна политика:

3.1. Възприет е линеен метод на амортизация на всички дълготрайни активи. Изготвен и Данъчен амортизационен план

4.Счетоводна политика относно дълготрайните материални активи:

4.1. Възприет подход при класифициране на дълготрайните активи като такива, се изразява в следното: като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които: а/ Имат натурално – веществена форма; б/Използват се за производство и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели; в/Очаква се да се използват през повече от един отчетен период; г./Стойността на актива може да бъде надеждно изчислена; д./Предприятието очаква да получи икономическа изгода, свързана с актива.

4.2. Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход, е 700 /седемстотин/ лв.

4.3. Първоначалното оценяване на дълготрайните материални активи се извършва:

а/. По цена на придобиване, която включва: покупната цена /вкл.мита и невъзстановими данъци/, всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му – за активи, придобити от външни източници.

б/. За създадените в предприятието – по себестойност, определена по начин, идентичен с определянето на себестойността на продукцията, т.е. не се включват вътрешни печалби, необичайни количества бракувани ресурси, административни и други разходи, несвързани пряко с процеса на придобиване.

4.4.При класифициране на последващите разходи , свързани с дълготрайните материални активи, като разходи за увеличаване на балансовата им стойност или като текущи разходи за дейността, се има

предвид дали тези разходи са свързани с увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, т.е. дали разходите са свързани с удължаване на полезния срок на годност на актива; увеличаване на производителността му; подобряване на качеството на продукцията и/ или услугите; създаване на възможност за производство на нови продукти и/ или услуги; въвеждане на нови производствени процеси; икономически по – изгодна промяна във функционалното предназначение на актива – в тези случаи се увеличава балансовата стойност на актива.

5. Приходи.

5.1. Приходите на предприятието се признават:

- когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- когато сумата на прихода може да бъде надлежно изчислена;
- когато направените разходи / или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката/ са надеждно измерени / или ще бъде възможно да се измерят/;
- приходите си признават едновременно с извършените за тях разходи.
-

6. Доходи на персонала.

6.1. Общи положения.

Доходите на персонала в НАТУРО ООД се начисляват въз основа на трудови договори, сключени с всяко отделно лице. Доходите на персонала ежемесечно се обобщават в разчетно – платежните ведомости и включват

а. краткосрочни доходи – в т.ч.:

- основно възнаграждение за отработеното време;
- допълнителни възнаграждения (за продължителна работа)
- платен годишен отпуск

б. доходи при напускане–обезщетения по реда на законодателството.

Прослуженото време се документира съгласно трудов договор и данни от трудова книжка.

Начисляването на възнаграждението е въз основа на предвидените в КТ и КТД ред и размери

Начисляването и документирането на обезщетенията при временна нетрудоспособност и трудоустрояване, при бременност и раждане и др. по Кодекса за задължителното обществено осигуряване и семейните помощи за деца се извършва по предвидения в тези нормативни актове ред.

Преди изплащането на възнагражденията се извършват удръжки за регламентирани осигурителни вноски, данъци; удръжки в полза на трети

лица по писмено искане на съответния служител (погасителни вноски по заеми, вноски за издръжка на деца); удръжки по актове за начет.

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

Разходите за натрупващи се компенсируеми отпуски се отчитат по аналитична сметка 421/10

6.2. Отчитане на доходите на персонала.

6.2.1. Полагащите се суми за възнаграждения на персонала за положен труд за определен период се отчитат като разход и като задължение за този период.

6.2.2.Полагащите се суми за неизползваните натрупващи се компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като текущ разход и като задължение към персонала в края на отчетния период – към 31 декември.

В сумата, призната като разход за доходи на персонала през отчетния период са включени начислените неизползвани отпуски за 2009г. и начислени осигуровки върху тях, за които са възникнали и данъчни временни разлики.

7. Вземания и задължения.

7.1. Вземанията на предприятието имат краткосрочен характер и се погасяват в рамките на договорните отношения с контрагентите.

7.2 Задълженията на фирмата имат краткосрочен и дългосрочен характер.

8. Данъчни временни разлики.

През 2009 г във фирмата са начислени данъчни временни разлики (ДВР) :

- от неизползвани отпуски за 2009г и осигуровки следващи се върху тях
- от разлика между данъчна балансова стойност на дълготрайните активи и счетоводна балансова стойност на дълготрайните активи.
- от непризнати лихви, във връзка с регулиране на слабата капитализация.
- върху лихви, начислени на физически лица - собственици

9. Фундаментални грешки

Фундаменталната грешка се отчита през текущия период, чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години.

Съставител:
/Анелия Колева /

Управител :
/Светослав Хараламбов /

НАТУРО ООД София Sofia NATURO Ltd.