Обратно към Съдържание

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
На ПАНИ- БС ЕООД
Към 31.12.2011 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
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:	***0***	***0***	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	61	42
1. Земи и сгради, в т.ч.:			***Общо за група IV:***	**61**	**42**
- земи			**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
- сгради			- неразпределена печалба	17	17
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура	3		- непокрита загуба	-1	
3. Съоръжения и други			***Общо за група V:***	***16***	***17***
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			**VI. Текуща печалба (загуба)**	2	-1
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	**84**	**63**
Общо за група II:	**3**	**0**	**Б. Провизии и сходни задължения**		
III. Дългосрочни финансови активи			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група			2. Провизии за данъци в т.ч.:		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			- отсрочени данъци		
3. Акциии и дялове в асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			**Общо за раздел Б:**	0	**0**
5. Дългосрочни инвестиции			**В. Задължения**		
6. Други заеми			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	0	0
7. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X	- до 1 година		
Общо за група III:	***0***	***0***	- над 1 година		
IV. Отсрочени данъци			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	2	
Общо за раздел Б:	**3**	**0**	- до 1 година	2	
В. Текущи (краткотрайни) активи			- над 1 година		
I.Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.:	0	0
1. Суровини и материали	34	45	- до 1 година		
2. Незавършено производство			- над 1 година		
3. Продукци и стоки в т.ч.:	40	15	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	19	20
- продукция			- до 1 година	19	20
- стоки	40	15	- над 1 година		
4. Предаставени аванси	6	4	5. Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
Общо за група I:	***80***	***64***	- до 1 година		
II. Вземания			- над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	26	20	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0
- над 1 година			- до 1 година		
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:			- над 1 година		
- над 1 година					
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
- над 1 година			- до 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:			- над 1 година		
- над 1 година			8. Други задължения, в т.ч.:	4	2
Общо за група II:	***26***	***20***	- до 1 година	2	2
III. Инвестиции			- над 1 година		
1. Акции и дялове в предприятия от група			- към персонала, в т.ч.:	2	1
2. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X	- до 1 година	2	1
3. Други инвестиции			- над 1 година		
Общо за група III:	***0***	***0***	- осигурителни задължения, в т.ч.:	1	1
			- до 1 година	1	1
IV. Парични средства, в т.ч.:		1	- над 1 година		
- в брой			- данъчни задължения	1	0
- безсрочни сметки (депозити)		1	- до 1 година	1	0
Общо за група IV:	***0***	***1***	- над 1 година		
			Общо за раздел В, в т.ч.:	25	22
Общо за раздел В:	**106**	**85**	- до 1 година	24	22
			- над 1 година		
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	0	0
Г. Разходи за бъдещи периоди			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА	**109**	**85**	**СУМА НА ПАСИВА**	**109**	**85**

Дата на съставяне: 13.03.2012

Съставител: .....

Ръководител: .....

Приложение № 2 към СС 1

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
На „ПАНИ-БС" ЕООД
За 2011 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.:	**208**	**96**
а) суровини и материали	140	69
б) външни услуги	68	27
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**34**	**25**
а) разходи за възнаграждения	29	21
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:	5	4
- осигуровки свързани с пенсии		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**1**	**1**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**1**	**1**
- разходи за амортизация	1	1
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	**90**	**130**
а) балансова стойност на продадени активи	90	130
б) провизии		
Общо разходи за оперативната дейност	**333**	**252**
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.:		
- разходи, свързани с предприятия от група		
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи	**0**	**0**
Общо разходи за обичайната дейност	**333**	**252**
8. Печалба от обичайната дейност	**2**	**0**
9. Извънредни разходи		
Общо разходи	**333**	**252**
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**2**	**0**
11. Разходи за данъци от печалбата		
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13. Печалба	**2**	**0**
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	335	252

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**335**	**251**
а) продукция	193	108
б) стоки	84	137
в) услуги	43	6
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	**335**	**251**
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	**335**	**251**
8. Загуба от обичайната дейност	**0**	**1**
9. Извънредни приходи		
Общо приходи	**335**	**251**
10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	**0**	**1**
11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	1
Всичко (Общо приходи + 11)	335	252

Дата на съставяне: 13.03.2012 г. Съставител:..... Ръководител:.....

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ
за собствения капитал
На ПАНИ-БС ЕООД
За 2011 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		42	17	-1		**63**
2. Промени в счетоводната политика											**0**
3. Грешки											**0**
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**42**	**17**	**-1**	**0**	**63**
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:							19				**19**
- увеличение							19				**19**
- намаление											**0**
6. Финансов резултат от текущия период										2	**2**
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**	**61**	**17**	**-1**	**2**	**84**
12. Промени от преводи на годишни финансови Отчети на предприятия в чужбина											**0**
13. Собствен капитал към края на отчетния Период (11+/- 12)	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**61**	**17**	**-1**	**2**	**84**

Дата на съставяне: 13.03.2012 г.

Съставител: .....

Ръководител: .....

Обратно към Съдържание

Приложение № 5 към СС 1

СПРАВКА
за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2011 година
На ПАНИ-БС ЕООД

(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				0			0				0			0	0
3. Съоръжения и други	1,	3,		4			4				0			0	4
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група II:	1	3	0	4	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0	4
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)	*1*	*3*	*0*	*4*	*0*	*0*	*4*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*4*

Дата на съставяне: 13.03.2012

Съставител: .....

Ръководител: .....

Обратно към Съдържание

ОТЧЕТ
за паричните потоци
на ПАНИ-БС ЕООД
За 2011 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	396	378	18	303	323	-20
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		32	-32		22	-22
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					1	-1
7	Плащания при разпределения на печалби						
8	Други парични потоци от основна дейност		3	-3		2	-2
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**396**	**413**	**-17**	**303**	**348**	**-45**
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		2	-2			
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)		**2**	**-2**			
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	16		16	42		42
3	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	2		2			
4	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
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)	**18**	**0**	**18**	**42**	**0**	42
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**414**	**415**	**-1**	**345**	**348**	**-3**
Д.	Парични средства в началото на периода			**1**			**4**
Е.	Парични средства в края на периода			**0**			**1**

Дата: 13.03.2012 г. Съставител: ..... Ръководител: .....

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА

„ПАНИ-БС“ ЕООД

Счетоводната политика представлява съвкупност от принципи , изходни положения , концепции , правила , бази и процедури , възприети от предприятието за отчитане на неговата дейност и за представяне на информацията във финансовия отчет.Тя е разработена в съответствие със следните принципи:

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

отчетен период

Отчетният период на предприятието е година и съвпада с календарната година.В края на отчетния период се установява финансовият резултат и размерът на дължимите данъци.

I. Дълготрайни материални активи , Инвестиционни имоти , Нематериални дълготрайни активи и Амортизации.

Като дълготрайни материални активи предприятието отчита установими нефинансови ресурси , придобити и притежавани от него , които отговарят едновременно на следните критерии:

- Имат материално-веществена форма
- Използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги , за отдаване под наем , за административни и други цели
- Очаква се да бъдат използвани повече от един отчетен период
- Имат стойност равна или над 500 лева.

При придобиване дълготрайните материални активи се заприходяват преки разходи по цена на придобиване , която включва покупната цена /включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички, необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на използване на актива..

Амортизируемата стойност на всички активи е равна на отчетната стойност.При наличие на информация за остатъчна стойност на определени активи при завеждането им като амортизируеми, амортизируемата им стойност се определя в амортизационния план , без да се допълва в настоящата счетоводна политика.

Активи, от които не се очаква бъдеща икономическа изгода и не отговарят на условията за консервиране, се отписват от групите на дълготрайните активи.

Предприятието прилага по принцип линеен метод на амортизация на база данъчно-признати квоти. Изключение от принципа се допуска при сходни групи активи,за които при използването на друг метод , начислената амортизация отговаря по-точно на черпенето на икономическа изгода от тях.

II. Отчитане на стоково-материални запаси , себестойност на продукция и услуги , разходите за дейността , финансовите и извънредните разходи.

Стоково-материалните запаси на предприятието представляват материали-с-ка 302,
Продукция - с-ка 303 , стоки - с-ка 304 и незавършено производство - с-ка 611.Те се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност , като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката , както и от други разходи направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние.

Стоково-материалните запаси се отписват по метода на средно-претеглената стойност като същата се изчислява на периодична основа в края на всеки месец.

В себестойността на продукцията се включват стойността на употребените материали , разходите за преработка и другите разходи свързани с производството на съответната продукция.

В себестойността на продукцията не се включват административните, финансовите , извънредните и разходите за продажбите , както и стойността на вложените материали , труд и други , свързани с производството извън нормалните граници.

III. Отчитане на приходите от дейността , финансовите и извънредните приходи.

Приходите се признават като се прилагат принципите на начислението и на съпоставимост на приходите и разходите . Приходите не се признават , когато разходите не могат да бъдат надлежно изчислени . При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив/задължение/ като се използва с-ка 412 Клиенти по аванси. Аналитичното отчитане се организира по клиенти. Когато възникне неясната по събиране на сума , която вече е включена в прихода от продажбата , несъбираемата сума се признава за разход , а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход

Лихвите се признават за приход текущо, пропорционално на времето, за което се отчита ефективния доход от актива.

V. Отчитане на сделките с чуждестранна валута.

Сделките с чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното им счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване. Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Валутата се оценява при нейното потребление по централния курс на БНБ към деня на плащането. В края на всеки месец се извършва преоценка на наличната валута, вземанията и задълженията във валута по централния курс на БНБ в края на месеца.

Курсови разлики се отчитат, когато настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на плащането, както и при промяна на централния курс на БНБ в края на месеца.

Курсовите разлики се отчитат по сметки 624 Разходи по валутни операции или с-ка 724 Приходи по валутни операции.

VI. Отчитане на данъците върху печалбата, събития след изготвяне на счетоводния отчет и фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Данъците върху печалбата се начисляват при годишното счетоводно приключване на база на данъчната печалба/загуба/ за едногодишния период..

Начислените данъци за сметка на счетоводната печалба и постоянните разлики се осчетоводяват по дебита на с-ка 123 Печалби и загуби от текущата година.

Предприятието изготвя годишния финансов отчет в срок до 1 март на следващата година. Събития настъпили между 31 декември на отчетната година и 1 март на следващата година, които доказват условия съществували до 31 декември се отразяват в годишния финансов отчет като корекция на вече признати суми или допълнително се признават суми за активи и пасиви, които не са били признати преди настъпването им. Събития, които са показателни за условия, настъпили след 31 декември се оповестяват.

Фундаментални грешки, свързани с предходни отчетни периоди, се отчитат през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба или загуба от минали години. Сравнителната информация се преизчислява. Полагащите се данъци се начисляват за сметка на неразпределената печалба или загуба.

Промяната в счетоводната политика спрямо предходни отчетни периоди се прилага с обратна сила. Всяка корекция в следствие на промяната се отразява като корекция на неразпределената печалба. Сравнителната информация се преизчислява. Разликата от преизчисляването на разходите за данъци в отчета за приходи и разходи за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба/непокрита загуба/.

13.03.12 г.

РЪКОВОДИТЕЛ:.....