Отчетна единица:	ЕИК по БУЛСТАТ / ТР
САМИТРОН ЕООД	203548510

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2016 ГОДИНА

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Записан, но невнесен капитал	**01000**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
Продукти от развойна дейност	02110		
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	02120		
Търговска репутация	02130		
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	02140		
в т. ч. предоставени аванси	02141		
Общо за група I	**02100**	**0**	**0**
II. Дълготрайни материални активи			
Земи и сгради	02210	38	0
Земи	02211		
Сгради	02212	38	
Машини, производствено оборудване и апаратура	02220		
Съоръжения и други	02230		
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	02240		
в т. ч. предоставени аванси	02241		
Общо за група II	**02200**	**38**	**0**
III. Дългосрочни финансови активи			
Акции и дялове в предприятия от група	02310		
в т. ч. в нефинансови предприятия, вкл. централни управления	02311		
Предоставени заеми на предприятия от група	02320		
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	02330		
в т. ч. в нефинансови предприятия, вкл. централни управления	02331		
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	02340		
Дългосрочни инвестиции	02350		
в това число:			
Дългови ценни книжа (облигации)	02351		
Капиталови ценни книжа (акции и дялове)	02352		
Инвестиционни имоти	02353		
Други заеми	02360		
Изкупени собствени акции номинална стойност	02370		
Общо за група III	**02300**	**0**	**0**
IV. Отсрочени данъци	**02400**		
Общо за раздел Б	**02000**	**38**	**0**

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
Суровини и материали	03110		
Незавършено производство	03120		
в т. ч. млади животни и животни за угояване и разплод	03121		
Продукция и стоки	03130	0	0
Продукция	03131		
Стоки	03132		
Предоставени аванси	03140		
Общо за група I	**03100**	**0**	**0**
II. Вземания			
Вземания от клиенти и доставчици	03210		
в т.ч. над 1 година	03211		
Вземания от предприятия от група	03220		
в т.ч. над 1 година	03221		
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	03230		
в т.ч. над 1 година	03231		
Други вземания	03240		37
в т.ч. над 1 година	03241		
Общо за група II	**03200**	**0**	**37**
III. Инвестиции			
Акции и дялове в предприятия от група	03310		
Изкупени собствени акции номинална стойност	03320		
Други инвестиции	03330		
в това число:			
Дългови ценни книжа (облигации)	03331		
Капиталови ценни книжа (акции и дялове)	03332		
Инвестиционни имоти	03333		
Общо за група III	**03300**	**0**	**0**
IV. Парични средства			
Касови наличности и сметки в страната	03410	1	3
Касови наличности в лева	03411	1	3
Касови наличности във валута (левова равностойност)	03412		
Разплащателни сметки	03413		
Блокирани парични средства	03414		
Парични еквиваленти	03415		
Касови наличности и сметки в чужбина	03420	0	0
Касови наличности в лева	03421		
Касови наличности във валута	03422		
Разплащателни сметки във валута	03423		
Блокирани парични средства във валута	03424		
Общо за група IV	**03400**	**1**	**3**
Общо за раздел В	**03000**	**1**	**40**
Г. Разходи за бъдещи периоди	**04000**		
Сума на актива (А+Б+В+Г)	**04500**	**39**	**40**

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	**05100**	**0**	**0**
Акционерен капитал	05110	0	0
Котирани акции на финансовите пазари	05111		
Некотирани акции на финансовите пазари	05112		
Други видове записан капитал	05120		
в т. ч. допълнителен капитал (апортни вноски)	05121		
II. Премии от емисии	**05200**		
III. Резерв от последващи оценки	**05300**		
в т. ч. резерв от последващи оценки на финансови инструменти	05310		
IV. Резерви			
Законови резерви	05410		
Резерв, свързан с изкупени собствени акции	05420		
Резерв съгласно учредителен акт	05430		
Други резерви	05440	39	
в т. ч. допълнителни резерви	05441		
Общо за група IV	**05400**	**39**	**0**
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години			
Неразпределена печалба	05510		
Непокрита загуба	05520	-2	
Общо за група V	**05500**	**-2**	**0**
VI. Текуща печалба (загуба)	**05600**	**-1**	**-2**
Общо за раздел А	**05000**	**36**	**-2**
Б. Провизии и сходни задължения			
Провизии за пенсии и други подобни задължения	06100		
Провизии за данъци	06200		
в т.ч. отсрочени данъци	06210		
Други провизии и сходни задължения	06300		
Общо за раздел Б	**06000**	**0**	**0**
В. Задължения			
Облигационни заеми	07100	0	0
До 1 година	07101		
Над 1 година	07102		
в това число:			
Конвертируеми облигационни заеми	07110	0	0
До 1 година	07111		
Над 1 година	07112		
Задължения към финансови предприятия	07200	0	0
До 1 година	07201		
Над 1 година	07202		
Получени аванси	07300	0	0
До 1 година	07301		
Над 1 година	07302		

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
Задължения към доставчици	07400	0	0
До 1 година	07401		
Над 1 година	07402		
Задължения по полици	07500	0	0
До 1 година	07501		
Над 1 година	07502		
Задължения към предприятия от група	07600	0	0
До 1 година	07601		
Над 1 година	07602		
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия	07700	0	0
До 1 година	07701		
Над 1 година	07702		
Други задължения	07800	3	42
До 1 година	07801	3	42
Над 1 година	07802		
в това число:			
Към персонала	07810	0	0
До 1 година	07811		
Над 1 година	07812		
Осигурителни задължения	07820	0	0
До 1 година	07821		
Над 1 година	07822		
Данъчни задължения	07830	0	0
До 1 година	07831		
Над 1 година	07832		
Общо за раздел В	**07000**	**3**	**42**
До 1 година	07001	3	42
Над 1 година	07002	0	0
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	**08000**		
в това число:			
Финансирания	08001		
Приходи за бъдещи периоди	08002		
Сума на пасива (А+Б+В+Г)	**08500**	**39**	**40**

Дата: 01/03/2017

Ръководител: Румяна Динкова Бешева

Съставител: СЕРЬОЖА ХРИСТОВ ДИМИТРОВ

(име, презиме, фамилия) (подпис)

Лице за контакт: Серьожа Христов Димитров

(име, презиме, фамилия) 0888310266 (телефон)

"САМИТРОН" ЕООД * ПЛЕВЕН

АОСИ - КОНСУЛТ ООД - ПЛЕВЕН

Отчетна единица:	ЕИК по БУЛСТАТ / ТР
САМИТРОН ЕООД	203548510

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА 2016 ГОДИНА

Наименование на разходите	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Разходи			
I. Разходи за оперативна дейност			
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	10100		
Разходи за суровини, материали и външни услуги	10200	**0**	**0**
Суровини и материали	10210		
Външни услуги	10220		
Разходи за персонала	10300		
в това число:			
Разходи за възнаграждения	10310		
в т. ч. компенсируеми отпуски	10311		
Разходи за осигуровки (към осигурителни фондове)	10320		
от тях: осигуровки, свързани с пенсии	10321		
Разходи за амортизация и обезценка	10400	**0**	**0**
Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи	10410	0	0
Разходи за амортизация	10411		
Разходи от обезценка	10412		
Разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	10420		
Други разходи	10500		
в това число:			
Балансова стойност на продадените активи	10510		
Провизии	10520		
Общо за група I	**10000**	**0**	**0**
II. Финансови разходи			
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи	11100		
в т.ч. отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	11110		
Разходи за лихви и други финансови разходи	11200	1	2
в това число:			
Разходи, свързани с предприятия от група	11210		
Отрицателни разлики от операции с финансови активи	11220		
Общо за група II	**11000**	**1**	**2**
Б. Печалба от обичайна дейност	**14000**	**0**	**0**
Общо разходи (I + II)	**13000**	**1**	**2**
В. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	**14100**	**0**	**0**
III. Разходи за данъци от печалбата	**14200**		
IV. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	**14300**		
Г. Печалба (В - III - IV)	**14400**		
Всичко (Общо разходи + III + IV + Г)	**14500**	**1**	**2**

Наименование на приходите	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Приходи			
I. Приходи от оперативна дейност			
Нетни приходи от продажби	15100	0	0
Продукция	15110		
Стоки	15120		
Услуги	15130		
в това число:			
Приходи от търговско-посредническа дейност	15131		
Приходи от наеми	15132		
Приходи от промишлени услуги, вкл. услуги по производство на ишлеме	15133		
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	15200		
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	15300		
в т. ч. със строителен характер	15310		
Други приходи	15400		
в това число:			
Приходи от финансирания	15410		
от тях: от правителството	15411		
Приходи от продажби на суровини и материали	15420		
Приходи от продажби на дълготрайни активи	15430		
Общо за група I	**15000**	**0**	**0**
II. Финансови приходи			
Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия	16100		
в т. ч. приходи от участия в предприятия от група	16110		
Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи	16200		
в т. ч. приходи от предприятия от група	16210		
Други лихви и финансови приходи	16300		
в това число:			
Приходи от предприятия от група	16310		
Положителни разлики от операции с финансови активи	16320		
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	16330		
Общо за група II	**16000**	**0**	**0**
Б. Загуба от обичайна дейност	**19000**	**1**	**2**
Общо приходи (I + II)	**18000**	**0**	**0**
В. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	**19100**	**1**	**2**
Г. Загуба (В + III + IV)	**19200**	**1**	**2**
Всичко (Общо приходи + Г)	**19500**	**1**	**2**

СПРАВКА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ПО ВИДОВЕ И ИКОНОМИЧЕСКИ ДЕЙНОСТИ ЗА 2016 ГОДИНА

Раздел I. Приходи от оперативна дейност

(Хил. левове)

Видове	Код на реда	Отчет за годината
а	б	1
Бруто приходи от продажби (**код 15100, кол.1** вкл. акцизи, без ДДС)	15500	
в т. ч. приходи от населението*	15510	
Приходи от извършени работи по договор като подизпълнител	15600	
Левова равностойност на валутните приходи от износ (без приходите от продажби на дълготрайни активи по код 15430, кол.1) вкл. вътреобщностни доставки	15700	
в т. ч. приходи от предоставени услуги на чуждестранни клиенти	15710	
от тях: от страни членки на ЕС	15711	
Приходи от услуги по производство на ишлеме	15800	
в т. ч. на чуждестранни клиенти	15810	
Приходи от продажби на странични продукти, произведени от дейности, свързани с околната среда **	15900	
Приходи от финансирания от правителството като субсидии за околната среда (от код 15411, кол. 1)	15950	

* За здравните заведения да се включват само заплатените от пациентите услуги.

** Включват се само приходите от продажби на странични продукти, получени от съоръжения и дейности, класифицирани като такива за околната среда. Приходите от продажби на странични продукти могат да се посочат само ако тези продукти не са основен източник на доход за предприятието, напр. продажби на гипс от газови филтри на високи комини.

Раздел II. Разходи за суровини и материали (код на реда 10210, кол. 1)

(Хил. левове)

Видове	Код на реда	Отчет за годината
а	б	1
Разходи за суровини и материали	**21000**	**0**
Енергийни продукти *	21110	
в т. ч. разходи за енергийни продукти за транспортни средства	21111	
Вода	21120	
Суровини и материали за производствено потребление	21135	
Други	21140	

*Посочват се всички разходи за енергийни продукти (въглища, петролни продукти, газ, електроенергия, топлоенергия), които се използват за задвижване на машини, съоръжения и други; получаване на топлинна енергия за собствена консумация и за транспортните средства на предприятието. Не се включват разходите за енергийни продукти, които са суровина за производство на други енергийни продукти, химически торове или са купени с цел препродажба.

Раздел III. Разходи за външни услуги (код на реда 10220, кол. 1)

(Хил. левове)

Видове	Код на реда	Отчет за годината
а	б	1
Разходи за външни услуги	**31000**	**0**
в т. ч. разходи за получени услуги от чуждестранни физически или юридически лица	31010	
Застраховки	31110	
в т. ч. социални застраховки	31111	
Суми по граждански договори и хонорари	31120	
в т. ч. на наетите лица, които имат само граждански договор и не работят при друг работодател	31121	
Наеми	31130	
в т. ч. на дълготрайни материални активи	31131	
Суми по договор с подизпълнител	31140	
в т.ч. със строителни фирми	31141	
Плащания на агенции за набиране на персонал	31150	
Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги	31160	
Нает транспорт	31170	
Текущ ремонт на собствени активи	31180	
в това число на:		
Сгради	31181	
Машини и оборудване	31182	
Разходи за ремонт на наети активи	31260	
Консултантски дейности	31190	
в това число:		
Юридически	31191	
Счетоводни и одиторски	31192	
Рекламни дейности	31200	
Други	31210	
в това число:		
За доставяне на вода	31211	
За отвеждане и пречистване на отпадъчни води (платени суми на ВиК и други)	31212	
За събиране и третиране на отпадъци	31213	

Раздел IV. Други разходи (код на реда 10500, кол. 1)

(Хил. левове)

Видове	Код на реда	Отчет за годината
а	б	1
Други разходи	**41000**	**0**
Балансова стойност на продадените активи	41100	0
Стоки	41110	
Суровини и материали	41120	
Млади животни и животни за угояване	41130	
Дълготрайни материални и нематериални активи	41140	
Разходи за командировки	41200	
Други	41300	
в т. ч. данък сгради, данък върху превозните средства, данък върху социалните и представителните разходи	41310	

Раздел V. Дивиденти (след плащане на данъци)

(Хил. левове)

Показатели	Код на реда	Отчет за годината
а	б	1
Приходи от дивиденти	51100	
в т. ч. приходи от участия в предприятия от група	51110	
Изплатени дивиденти през годината	51200	
в т.ч. изплатени на бюджета	51210	

Раздел VI. Нетни приходи от продажби по икономически дейности (код на реда 15100, кол. 1)

(Хил. левове)

Код по КИД-2008	Дейности	Код на реда	Отчет за годината
а	б	в	1
00	**Общо**	**61000**	**0**
01	Растениевъдство, животновъдство и лов; спомагателни дейности	60001	
02	Горско стопанство	60002	
03	Рибно стопанство	60003	
05	Добив на въглища	60005	
06	Добив на нефт и природен газ	60006	
07	Добив на метални руди	60007	
08	Добив на неметални материали и суровини	60008	
09	Спомагателни дейности в добива	60009	
10	Производство на хранителни продукти	60010	
11	Производство на напитки	60011	
12	Производство на тютюневи изделия	60012	
13	Производство на текстил и изделия от текстил, без облекло	60013	
14	Производство на облекло	60014	
15	Обработка на кожи; производство на обувки и други изделия от обработени кожи без косъм	60015	
16	Производство на дървен материал и изделия от дървен материал и корк, без мебели; производство на изделия от слама и материали за плетене	60016	
17	Производство на хартия, картон и изделия от хартия и картон	60017	
18	Печатна дейност и възпроизвеждане на записани носители	60018	
19	Производство на кокс и рафинирани нефтопродукти	60019	
20	Производство на химични продукти	60020	
21	Производство на лекарствени вещества и продукти	60021	
22	Производство на изделия от каучук и пластмаси	60022	
23	Производство на изделия от други неметални минерални суровини	60023	
24	Производство на основни метали	60024	
25	Производство на метални изделия, без машини и оборудване	60025	
26	Производство на компютърна и комуникационна техника, електронни и оптични продукти	60026	
27	Производство на електрически съоръжения	60027	
28	Производство на машини и оборудване, с общо и специално предназначение	60028	
29	Производство на автомобили, ремаркета и полуремаркета	60029	
30	Производство на превозни средства, без автомобили	60030	
31	Производство на мебели	60031	
32	Производство, некласифицирано другаде	60032	
33	Ремонт и инсталиране на машини и оборудване	60033	
35	Производство и разпределение на електрическа и топлинна енергия и на газообразни горива	60035	
36	Събиране, пречистване и доставяне на води	60036	
37	Събиране, отвеждане и пречистване на отпадъчни води (канализационни услуги)	60037	
38.1	Събиране на отпадъци	60381	
38.2	Обработване и обезвреждане на отпадъци	60382	
38.3	Разкомплектоване и рециклиране на отпадъци	60383	
39	Възстановяване и други услуги по управление на отпадъци	60039	
41	Строителство на сгради	60041	
42	Строителство на съоръжения	60042	
43	Специализирани строителни дейности	60043	
45	Търговия на едро и дребно с автомобили и мотоциклети, техническо обслужване и ремонт	60045	
46	Търговия на едро, без търговията с автомобили и мотоциклети	60046	
47	Търговия на дребно, без търговията с автомобили и мотоциклети	60047	
49	Сухопътен транспорт	60049	
50	Воден транспорт	60050	
51	Въздушен транспорт	60051	
52	Складиране на товари и спомагателни дейности в транспорта	60052	
53	Пощенски и куриерски дейности	60053	
55	Хотелиерство	60055	
56	Ресторантьорство	60056	

(Хил. левове)

Код по КИД-2008	Дейности	Код на реда	Отчет за годината
а	б	в	1
58	Издателска дейност	60058	
59	Производство на филми и телевизионни предавания, звукозаписване и издаване на музика	60059	
60	Радио- и телевизионна дейност	60060	
61	Далекосъобщения	60061	
62	Дейности в областта на информационните технологии	60062	
63	Информационни услуги	60063	
64	Предоставяне на финансови услуги, без застраховане и допълнително пенсионно осигуряване	60064	
65	Застраховане, презастраховане и допълнително пенсионно осигуряване	60065	
66	Спомагателни дейности във финансовите услуги и застраховането	60066	
68	Операции с недвижими имоти	60068	
69	Юридически и счетоводни дейности	60069	
70	Дейност на централни офиси; консултантски дейности в областта на управлението	60070	
71	Архитектурни и инженерни дейности; технически изпитвания и анализи	60071	
72	Научноизследователска и развойна дейност	60072	
73	Рекламна дейност и проучване на пазари	60073	
74	Други професионални дейности	60074	
75	Ветеринарномедицинска дейност	60075	
77	Даване под наем и оперативен лизинг	60077	
78	Дейности по наемане и предоставяне на работна сила	60078	
79	Туристическа агентска и операторска дейност; други дейности, свързани с пътувания и резервации	60079	
80	Дейности по охрана и разследване	60080	
81	Дейности по обслужване на сгради и озеленяване	60081	
82	Административни офис дейности и друго спомагателно обслужване на стопанската дейност	60082	
84	Държавно управление	60084	
85	Образование	60085	
86	Хуманно здравеопазване	60086	
86.0	в т. ч. по договор с НЗОК за заведенията съгласно Закона за лечебните заведения	60860	
87	Медико-социални грижи с настаняване	60087	
88	Социална работа без настаняване	60088	
90	Артистична и творческа дейност	60090	
91	Други дейности в областта на културата	60091	
92	Организиране на хазартни игри	60092	
93	Спортни и други дейности, свързани с развлечения и отдих	60093	
94	Дейности на организации с нестопанска цел	60094	
95	Ремонт на компютърна техника, на лични и домакински вещи	60095	
96	Други персонални услуги	60096	
97	Дейности на домакинства като работодатели на домашен персонал	60097	
98	Недиференцирани дейности на домакинства по производство на стоки и услуги за собствено потребление	60098	
99	Дейности на екстериториални организации и служби	60099	

Раздел VII. Справка за метода на оценка на материалните запаси при тяхното потребление.

Прилаган метод за оценка	Код на реда	Отбележете със знак „Х" един от прилаганите методи
а	б	1
Първа входяща - първа изходяща стойност (FIFO)	70001	
Среднопретеглена стойност	70002	
Последна входяща - първа изходяща стойност (LIFO)	70003	
Конкретно определена стойност	70004	

Дата: 01/03/2017

Ръководител: Румяна Динкова Бешева

Съставител: СЕРЬОЖА ХРИСТОВ ДИМИТРОВ

(име, презиме, фамилия)

(подпис)

Лице за контакт: Серьожа Христов Димитров

(име, презиме, фамилия)

0888310266

(телефон)

АОСИ - КОНСУЛТ ООД - ПЛЕВЕН

"САМТРОЙ" ЕООД ПЛЕВЕН

Отчетна единица:

САМИТРОН ЕООД

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР

203548510

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА 2016 ГОДИНА

(може да не се попълва от предприятията по чл. 29, ал. 4 и 6 от Закона за счетоводството)

(Хил. левове)

Показатели	Код на реда	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	б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	**61610**										-2	-2
Промени в счетоводната политика	61620											0
Грешки	61630											0
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**61640**	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-2	-2
Изменение за сметка на собствениците	61650	0	0	0	0	0	0	39	0	-2	2	39
Увеличение	61651							39				39
Намаление	61652									-2	2	0
Финансов резултат за текущия период	61660										-1	-1
Разпределение на печалбата	61670											0
в т. ч. за дивиденти	61671											0
Покриване на загуба	61680											0
Последващи оценки на активи и пасиви	61690	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Увеличение	61691											0
Намаление	61692											0
Други изменения в собствения капитал	61710											0
Салдо към края на отчетния период	**61720**	0	0	0	0	0	0	39	0	-2	-1	36
Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	61730											0
Собствен капитал към края на отчетния период	**61740**	0	0	0	0	0	0	39	0	-2	-1	36

Дата: 01/03/2017

Ръководител: Румяна Динкова Бешева

Съставител: СЕРЬОЖА ХРИСТОВ ДИМИТРОВ

(име,презиме,фамилия)

(подпис)

Лице за контакт: Серьожа Христов Димитров

(име,презиме,фамилия)

0888310266

(телефон)

АОСИ - КОНСУЛТ ООД - ПЛЕВЕН

"САМИТРОН" ЕООД * ПЛЕВЕН *

Отчетна единица:	ЕИК по БУЛСТАТ / ТР
САМИТРОН ЕООД	203548510

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД ЗА 2016 ГОДИНА

(може да не се попълва от предприятията по чл. 29, ал. 4 и 6 от Закона за счетоводството)

(Хил. левове)

Наименование на паричните потоци	Код на реда	Текущ период			Предходен период		
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	б	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	61531		1	-1			0
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	61532			0			0
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	61533			0			0
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	61534			0			0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	61535			0			0
Плащания при разпределения на печалби	61536			0			0
Платени и възстановени данъци върху печалбата	61537			0			0
Други парични потоци от основна дейност	61538	1	1	0			0
Общо за раздел А	**61530**	**1**	**2**	**-1**	**0**	**0**	**0**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	61541			0		37	-37
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	61542			0			0
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	61543			0			0
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	61544			0			0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	61545			0			0
Други парични потоци от инвестиционна дейност	61546			0			0
Общо за раздел Б	**61540**	**0**	**0**	**0**	**0**	**37**	**-37**
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци от емитиране и обратно изкупуване на ценни книжа	61551			0			0
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	61552	39		39	2	2	0
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	61553		40	-40	135	95	40
Парични потоци от лихви, комисиони, дивиденти и други подобни	61554			0			0
Плащания на задължения по лизингови договори	61555			0			0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	61556			0			0
Други парични потоци от финансова дейност	61557			0			0
Общо за раздел В	**61550**	**39**	**40**	**-1**	**137**	**97**	**40**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**61560**	**40**	**42**	**-2**	**137**	**134**	**3**
Д. Парични средства в началото на периода	**61570**	**x**	**x**	**3**	**x**	**x**	
Е. Парични средства в края на периода	**61580**	**x**	**x**	**1**	**x**	**x**	**3**

Ръководител: Румяна Динкова Бешева
(име,презиме,фамилия)

Съставител: СЕРЬОЖА ХРИСТОВ ДИМИТРОВ
(име,презиме,фамилия)

Лице за контакт: Серьожа Христов Димитров
(име,презиме,фамилия)

Дата: 01/03/2017

(подпис)

0888310266
(телефон)

АОСИ - КОНСУЛТ ООД - ПЛЕВЕН

"САМИТРОН" ЕООД

„САМИТРОН" ЕООД

гр.Плевен, ул. „Пробуда" №6, ап.8, ЕИК по Булстат 203548510

Изготвил:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГФО ЗА 2016 год.

1.Сумата на актива на баланса е **39 хил.лв.** Отделните статии по баланса са както следва:
- Нетекущи активи в размер на 38 **хил.лв.**
- Текущи активи в размер на **1 хил.лв.**
- разходи за бъдещи периоди в размер на **0 хил.лв.**
- собствен капитал в размер на – **36 хил.лв.**
- провизии в размер на **0 хил.лв.**
- задължения в размер на **3 хил.лв.**
- приходи за бъдещи периоди в размер на **0 хил.лв.**

АОСИ - КОНСУЛТ ООД - ПЛЕВЕН

2.Счетоводната политика е приложена към настоящето приложение.
3.Използване методи на оценка в изготвения ГФО са съгласно СС за малки и средни предприятия.
4.Изменението в ДА е съгласно приложението към ГФО.
5.Използваните валутни курсове при придобиване на валута са съответните такива, съгласно приложените документи, а при отчитане на задължения по централния курс на БНБ към съответната дата на възникване на задължението.
6.Средносписъчния персонал по категории съгласно приложената справка.
7.Размера на възнагражденията изплатени през отчетния период на административния персонал и членовете на органите на управление е съгласно приложената справка.
8.Няма предоставени аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление.
9.Няма задължения и вземания с период на изискуемост след повече от 5 години.
10. Няма задължения за които са предоставени обезпечения
11.Оценката на СМЗ при тяхното отписване е съгласно приложената счетоводна политика.
12.Възприетите методи за амортизация на ДА е съгласно приложената счетоводна политика.
13.Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика няма.
14.Няма събития настъпили след изготвянето на ГФО.
15.Няма получени активи по договори за лизинг.
16.Приходите се признават съгласно приложената счетоводна политика.
17.Сумата призната като разход за доходи на персонала е съгласно ОПР, в т.ч.
- неизплатени възнаграждения **в размер на 0 хил.лв.**

18.Няма валутни курсови разлики със характер на съществена значимост.
19.Няма бизнес комбинации.
20.Има свързани лица съгласно НСС 24.
21.Няма осъществени сделки между свързани лица.
22.Няма дялове в смесени предприятия.
23.Обезценка на активи не е извършвана.
24.Предприятието няма начислени провизии.
25.Няма инвестиционни имоти. Ако такива възникват политиката, критериите и прилаганите методи за оценка и класифицирането им, е съгласно приложената счетоводна политика.
26.Няма селскостопанска дейност.

ПРИЛОЖЕНИЯ:
1.Счетоводна политика.
2.ГФО.

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА

„САМИТРОН" ЕООД, със седалище и адрес на управление гр. Плевен, ул. „Пробуда" № 6, ап.8, с ЕИК 203548510

Утвърдил: Румяна Бешева

Счетоводната политика на предприятието е съвкупност от специфични принципи, изходни положения, концепции, бази, процедури и практики, прилагани в дружеството за счетоводното отразяване на финансово-стопанската му дейност. Счетоводната политика на предприятието е счетоводния модел на отчитане и представяне дейността и състоянието му.

I. Източници за разработване на Счетоводната политика

Счетоводната политика на предприятието е разработена въз основа на:

-Търговският закон и Нормативни актове за счетоводството - Закона за счетоводството и национални счетоводни стандарти, Наредбата за документооборота на фирмата, Индивидуалния сметкоплан, Норми за разход на материали и труд в строителството.

-Нормативни актове, засягащи дейността на предприятието-ЗКПО, Кодекса на труда, КСО, ЗДДФЛ, ЗДДС и Правилника на прилагане на ЗДДС, Наредба №8 за безплатната предпазна храна, и други нормативни актове.

II.Счетоводни принципи, използвани при разработването на Счетоводната политика.

Счетоводната политика на предприятието е разработена в съответствие с:

-Принципите, определени в Закона за счетоводството.

-Документална обоснованост на стопанските операции -документирането на всяка стопанска операция се извършва въз основа на счетоводен документ.

-Предпазливост-разумно оценяване и отчитане на съдържанието на стопанските операции с оглед получаване на действителен финансов резултат за отчетния период. През отчетният период се отчитат всички предполагаеми рискове, евентуални загуби за бъдещи отчетни периоди, обезценяване на активи и пасиви и се допуска компенсиране на вземания и задължения от едни и същи контрагенти.

-Независимост на отчетните периоди-отчетният период се разглежда сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и следващия отчетен период.

-Стойностна връзка между краен и начален счетоводен баланс- съставения счетоводен баланс в края на един отчетен период е начален баланс за следващия отчетен период.

-Действащо предприятие-при съставянето на баланса дружеството не се предвижда или не съществува необходимост да се ликвидира или да се ограничават съществено мащабите на дейността.

-Възможно запазване на счетоводната политика от предходния период- постигане на съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди, като изключения се допускат само за постигане обективна и точна информация или промяна в закони.

-Текущо начисляване-приходите и разходите от сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от получаването или плащането на паричните средства и са представени в счетоводния отчет за периода.

-Съпоставимост между приходите и разходите- разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който дружеството черпи изгода от направените разходи. Получените приходи се отразяват за периода, през който се отчитат разходите за тяхното получаване.

-Историческа цена - стойността, по която активите, пасивите и капиталът са записани в момента на тяхното придобиване или възникване.

-Предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се представят годишния счетоводен отчет в съответствия с тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма.

-Вярно и честно представяне - обективно и непреднамерено представяне на сделките и събитията в счетоводните отчети.

-Същественост - степен на полезност на счетоводните отчети.

Разработването на Счетоводната политика въз основа на изброените по-горе принципи е имало за цел:

-законосъобразност при организацията на счетоводното отчитане;

-пълно и достоверно отразяване на информационното съдържание на стопанските операции;

-обективно и точно, количествено и качествено измерване 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 съставянето на годишния счетоводен отчет.

Управляващият фирмата определя настоящата счетоводна политика, която дава сигурност, че информацията във финансово счетоводните отчети е:

-необходима и съществена за взимане на решения от потребителите на финансови отчети;

-надеждна,т. е.:

1.Представя достоверно резултатите и финансовото състояние на предприятието.

2.Отразява икономическата същност на събитията и операциите, а не просто тяхната правна форма

-е неутрална и безпристрастна

-е предпазлива

-пълна с всички съществени за предприятието аспекти.

III.Елементи на счетоводната политика.

Счетоводната политика на дружеството съдържа следните основни елементи:

-Индивидуален сметкоплан на предприятието;

-Форма на счетоводството;

-Прилаганите правила за текуща и периодична оценка на активите и пасивите;

-Прилагани методи за последваща оценка на ДМА и НДМА;

-Методи за оценка на материалните запаси при тяхното потребление или отписване по други причини ;

-Методи за амортизация на материалните и нематериалните дълготрайни активи;

-Политика на преоценка на краткосрочните финансови активи;

-Критерии за признаване на приходите от продажба на стоки и услуги;

-База за разпределение на непреките технологични основни производствени разходи;

-Критерии за отразяване в текущия период на приходи за бъдещи периоди;

-Отчитане обезценката на активите

-Отчитане на провизиите;

-Методи за отразяване на грешки и пормени в счетоводната политика;

-Прилагани договори за строителна дейност;

-Изчисляване на показатели, характеризиращи финансовото състояние на дружеството с анализ и оценка, направени в сравнение със същите показатели за предходния отчетен период.

IV.Индивидуален сметкоплан на „МАНОЛЕТЕ" ЕООД

При разработването на индивидуалния сметкоплан на предприятието са взети предвид действащите нормативни актове, организационната и управленска структура на предприятието, спецификата и технологията на дейността и използваните програмни продукти – „Пари експерт" за счетоводство и „Пасос" за РЗ. Счетоводните сметки в индивидуалния сметкоплан съдържат сметки с трицифрени номера, както и аналитични сметки, номерирани и подредени според принципите за класификация на сметките в Националния сметкоплан.

При съставянето на индивидуалния смекоплан е използвана разгъната система за класификация на сметките, която включва раздели, групи, сметки и синтетични сметки с три и четири - цифрена номерация. /Приложение 1/.

V. Форма на счетоводството

Приетата форма на счетоводството е имала за цел осигуряване на обективност, точност, пълнота, достоверност, достъпност, навременност, сравнимост и завършеност на финансово-счетоводната информация. С оглед на това

автоматизираната обработка на счетоводната информация е била насочена към създаване на постоянни информационни масиви, които играят ролята на счетоводни регистри. Така създадените счетоводни регистри са открити към 1 януари и се приключват в края на всеки месец и задължително към 31 декември. Ежемесечно са съставяни оборотни ведомости за синтетичните и аналитичните счетоводни сметки с цел осъществяване на текущ контрол върху систематическите записвания по счетоводните регистри. При съставянето на счетоводните статии за стопанските операции са поставяни регистрационни номера на всяка статия.

При разработване на формата на счетоводството са създадени възможности за:

-предварителен и текущ контрол върху първичната счетоводна информация;

-синхорнизирано осъществяване на хронологичното и синтетичното счетоводно отчитане;

-възможност за включване на допълнителни задачи;

-логическо преобразуване на счетоводната информация ри нейната обработка и използване;

-предоставяне на необходимата счетоводна информация за вземане на управленски решения, за данъчното облагане и за опазване на собствеността;

-възможност за последващ финансов и данъчен контрол;

-информационно взаимодействие със статистиката въз основа на утвърдените национални класификация.

В предприятието е въведена централизирана форма на отчетния процес, при която активите и пасивите му се отразяват текущо. При така приетата форма на счетоводството в предприятието се съставят съответните счетоводни документи - баланс, отчет за приходите и разходите, оборотна ведомост и справки за изготвяне на годишната данъчна декларация за предприятието, като самостоятелна отчетно-обособена единица, при стриктното спазване на Индивидуалния сметкоплан.

VI. Правила за текуща и периодична оценка на активите и пасивите

Активите и пасивите на предприятието при тяхното придобиване се оценяват, както следва:

-цена на придобиване;

-себестойност;

-справедлива цена.

Цената на придобиване включва покупната цена на всички разходи по привеждане на актива в подходящ за ползване вид. В нея се включват всички разходи, без значение дали те са направени на територията на страната или извън нея. Цена на придобиване се използва за всички активи, които се придобиват от дружеството и тя може да бъде надлежно определена.

Себестойността включва основните производствени преки и непреки разходи, т.е. всички разходи, непосредствено свързани с производството на продукция или оказването на услуги. Към преките технологични разходи се отнасят разходите за суровини, възнаграждения, социално осигуряване, амортизация на дълготрайните активи, участващи в съставянето на конкретния продукт или услуга в дружеството. Към непреките технологични разходи се отнасят разходите за спомагателни материали, амортизацията на сгради, машини и съоръжения, които обслужват дейността на дружеството като цяло и други.

Справедливата цена е продажната цена, борсовата или пазарната цена. Справедливата цена се използва в следните случаи: продажба на активи, дарения, извършени от и на предприятието, оценка на констатирани излишъци, оценка на материални запаси, когато цената, по която се отчитат в края на годината е по-малка от справедливата им цена, оценка на дългосрочните инвестиции в края на годината.

За активите, придобити по нотариален ред, цената на придобиването е цената, записана в нотариалния акт. Тази цена се прилага за активите, които съгласно действащото законодателство, се придобиват задължително с издаването на нотариален акт - земи и сгради.

Незавършеното производство се оценява въз основа на фактически извършените разходи, които формират неговата себестойност.

VII. Дълготрайни материални активи

Дълготрайни материални активи /ДМА/ са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от дружеството които:

1. Имат натурално веществена форма
2. Се използват в дейността на дружеството - производство, реализация, управление.
3. Се използват повече от един отчетен период.

Критерии за признаване на ДМА:

1. Отговарят на определението за ДМА
2. Стойността на актива е надлежно определена и е адекватна на мащаба на дейността и равна или по-голяма от 700 лева
3. Предприятието очаква икономическа изгода, свързана с конкретния актив.

Дълготрайни материални активи са:

1.Земи /терени/. Тук се включват: собствените земи /терени/ на предприятието, които могат да бъдат открити, застроени, заселени;

2.Подобрения върху земите. Тук се включват всякакъв вид подобрения върху земите - асфалтови пътища, огради, оформени площадки, и други благоустройствени подобрения;

3.Сгради и конструкции. Тук се включват сгради и конструкции, които се използват за осигуряване на условия за осъществяване цялостната стопанска и нестопанска дейност. Вградените в сградата съоръжения, инсталации, мебели и други подобни разграничими части по преценка могат да се отчетат и като отделни ДМА. Такива могат да бъдат асансьори, канализация, отоплителни и вентилационни устройства, вътрешна електрическа инсталация. В групата на сградите ве включват и изградените временни сгради, които се използват при строителството на отделни обекти;

4.Машини и оборудване. Тук се включват:

-Производствени машини и оборудване - металорежещи машини, стругове, строителни, земекопачни и други машини;

-Енергетични и двигателни машини и оборудване - предназначени са за произвеждане на различни видове енергия и за превръщане на различни видове енергия в механична - като бойлери и бойлерни уреди, трафопостове, разпределителни табла, компресорни съоръжения и др.

-Предавателни устройства-предназначени са за предаване на енергия-електрически мрежи, контактни мрежи, кабелни линии и др.

-Измервателни и регулиращи уреди-имат технологично общостопанско предназначение и включват всички видове инструменти /ударни, стягащи, за уплътняване, за измерване/, производствени принадлежности /за изтегляне, за пробиване, стендове за изпитване и изпробване и др./, измервателни уреди и апарати /за измерване на електрически величини, уреди и апарати за анализ, топлоизмервателни уреди,устройства за автоматика,уреди и устройства за строителството/;

5.Съоръжения. Включват се ДМА, които са предназначени чрез определени технически функции да създадат условия за осъществяване на производствения процес като: надземни и подземни резервоари, водопроводи, канализация и др;

6.Транспорти средства. Тук се включват всички подвижни средства /заедно с всички приспособления и принадлежности към тях/, които се използват за превоз на товари и пътници. Прикрепеният трайно към транспортните средства преносим инвентар може да се отчита като отделни ДМА или като съставна част на транспортното средство. Всяко транспортно средство може да се отчита като отделен ДМА или да се " раздели" на няколко ДМА, като същите имат различни полезни срокове на годност;

7.Компютърно оборудване. Тук се включват различни видове конфигурации компютърно оборудване;

8.Обзавеждане и трайни активи. Тук се включват канцеларските мебели, офис обзавеждане, спортен и друг стопански инвентар, железни каси, маси, бюра, гардероби, радиоапарати, телевизори и подобни;

9.Други дълготрайни материални активи. Тук се включват ДМА, които не могат да бъдат включени към посочените по-горе групи.

ДМА се оценяват първоначално по цена на придобиване, по себестойност или по справедлива цена.

Цената на придобиване включва покупната цена, митата, невъзстановимите данъци и всички преки разходи свързани с привеждането на ДМА в работно състояние, което да отговаря на неговото предназначение.

Преките разходи са следните: разходи по първоначална доставка и обработка; разходи за подготовка на обекта/терена, където ще се използва актива; разходи по монтаж; разходи за привеждане в работно състояние на придобития актив; разходи за хонорари на специалисти и вещи лица, свързани с проекта; разходи за икономическата обосновка за поръчка или изграждане; предполагаемите разходи до размера на начислената провизия на условни задължения за:

-демонтаж и извеждане на ДМА от употреба; тези разходи се коригират с предполагаемите приходи, които се очаква да се получат от по-нататъшното уреждане на актива-брак, продажба, размяна, даване под наем и др.

-разходи, протичащи от непризнат данъчен кредит, свързан с изброените преки разходи.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, например при финансово-обвързани наемни договори, разликата между първоначалната оценка и сумата на всички плащания не се включват в преките разходи. Те се признават като разходи за лихви през периода на издължаване на заема. ДМА се оценяват по себестойност, когато са произведени в предприятието.

Себестойността се определя на база на основните производствени разходи, като не се включват вътрешните печалби, административните разходи, стойността на необичайните количества брак, при технологично изпробване.

Цената на придобиване на ДМА, придобити в резултат на размяна с други активи се определя както следва:

По справедлива стойност на отдадения актив, коригирана с всички преведени парични средства или парични еквиваленти-тази оценка се прилага при замяна или частична замяна срещу друг несходен ДМА или други активи;

По балансова стойност на отдадения актив без да се признава печалба, загуба от тази сделка-тази оценка се прилага при замяна срещу подобен актив,който има сходна употреба в същата сфера на стопанска дейност и сходна справедлива стойност.

Последващи оценки на ДМА

След първоначалното оценяване на ДМА при придобиването им, същите не се преоценяват. Отчитат се по по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации.

Справедливата стойност на земята, терените и сградите е пазарната им стойност. Определянето на тази стойност се извършва от лицензирани оценители.

Справедливата стойност на машини и оборудване обикновено също е пазарната им стойност.

VIII.Дълготрайни нематериални активи.

Дълготрайните нематериални активи се определят като установим нефинансови ресурси, придобити и контролирани от дружеството които:

1.Нямат физическа субстанция, въпреки, че могат да се съдържат във физическа субстанция, или носителят им може да има физическа субстанция.

2.От използването им се очаква икономическа изгода.

Критериите за признаване са като за ДМА.

Дълготрайни нематериални активи са:

1.Продукти от развойна дейност-приложени знания и опит в планове или схеми за производство на нови или значително подобрени материали, устройства и системи преди започване на търговско производство или употреба в дейността на предприятието.

2.Програмни продукти-собствени или закупени програми и пакети от програми независимо от вида на техническия носител.

3.Други нематериални активи-други нематериални активи за които не е предвидена отделна собственост.

Дълготрайните нематериални активи се оценяват като ДМА.

Последващата оценка на ДМА се извършва по алтернативния подход.

IX. Методи за амортизация на материалните и нематериалните дълготрайни активи

В предприятието са амортизируеми всички дълготрайни материални и нематериални активи. Амортизация не се начислява на земята и напълно амортизираните дълготрайни материални и нематериални активи.

Амортизация се начислява от месеца, следващ месеца на придобиването на дълготрайния актив или въвеждането му в експлоатация.

Избраните методи за амортизация в предприятието на всеки дълготраен актив отразява пропорционално консумирането на икономическата изгода от него.

Промени в утвърдените методи на амортизация и в полезния срок на годност на всеки ДМА се правят само след съответното решение на собственика(съдружниците) на фирмата. При промяна в избрания метод за амортизация или в полезния срок на годност се определят нови амортизационни квоти на база на отчетната стойност и на новите амортизационни норми.

При определяне на полезния срок на ползване се отчитат предполагаемото физическо износване, моралното остаряване и възможните юридически ограничения върху ползването на актива - правни и фактически.

Приетият полезен срок на ползване за част от активите собственост на предприятието не се различава от данъчно признатия срок, поради което в предприятието не се формират и отчитат временни разлики.

За всеки амортизируем актив или група еднородни по вид и еднакви по стойност амортизируеми активи е разработен и утвърден амортизационен план. Планът съдържа дата на придобиване, дата на въвеждане в експлоатация, полезен срок на ползване, отчетна стойност, остатъчна стойност, амортизационна сума, методи на амортизация, амротизационна норам, годишна амортизационна квота, преоценъчен резерв, дата на отписване, година на промяна на метода на амортизация или на полезния срок на ползване.

Въз основа на индивидуалните амротизационни планове за всеки амортизуем актив се съставя обобщен амортизационен план за годината за всички амортизуеми дълготрайни активи, който съдържа номер по ред, номер на групата, наименование, инвентаризационен номер на актива, отчетна стойност, годишна амортизационна квота, общо по месеци, начислена до момента амортизация и балансова стойност.

За активи, чиято отчетна стойност е увеличена се извършва актуализация на амортизационния план, като се определя нов полезен срок на ползване. Начисляването на амортизации по актуализирания амротизационен план започва месеца на приемането на увеличението на стойността на актива.

За всички притежавани дълготрайни материални и нематериални активи се прилага линеен метод на амортизация.

X.Разходи за ремонт и подобрения на ДМА и техническото обслужване на дълготрайни материални активи.

Разходите за ремонт на дълготрайните активи се отразяват като увеличение на отчетната стойност на съответния актив или формират отделен ДМА, когато водят до:

-удължаване на първоначално определения полезен срок на годност на актива;

-увеличаване на производствения капацитет на актива;

-подобряване на качеството на произвежданата продукция или на оказваните услуги или създаване на възможност за произвеждане на принципно нов вид продукт или оказване на принципно нов вид услуги;

-промяна във функционалното предназначение на актива;

-създаване на условия за съкращаване на производствените разходи.

За активи, чиято отчетна стойност е увеличена следствие на направени разходи по реда на предходните точки, се извършва актуализация на амортизационния план, като може да се определи нов полезен срок на ползване. Начисляването на амортизации по актуализирания амортизационен план започва от месеца на приемането на увеличението на актива.

Не се отчитат като разходи за ремонт и подобрения извършените разходи за:

1.Техническо обслужване на транспортните средства.

Техническото обслужване на транспортните средства , включва:

-ежедневно техническо обслужване /проверка на масла, техническо състояние/;

-техническо обслужване на 2500 км ТО №1

-ТО №2, според вида на автомобила на 10 х.км ;

-годишни технически прегледи;

-сезонно есенно-зимен подготвителен

2. Организация и методика за техническото поддържане на машинният парк

2.1.Периодичната проверка на технологичната точност-това е задължителна операция по проверяване точността на техниката и оборудването.

-Периодичните проверки на оборудването по отношение на неговата технологична точност се провеждат при спазване на предварително определени срокове по специален график, независимо от натовареността в производствения процес, а съобразно изискванията на действуващите нормативни актове.

XI. Отчитане на краткотрайни активи

1. Материалните запаси включват ***материали, резервни части, продукция, амбалаж и незавършено производство.***

Разходите за доставка на материалните активи включват:

-превози;

-товарни и разтоварни операции;

-монтаж и пробна експлоатация;

-мита и митнически такси;

-акцизи;

-ДДС за доставките, без право на данъчен кредит;

-такси за посредническа дейност;

-други разходи, непосредствено свързани с привеждането на актива във вид подходящ за ползване

Материалните запаси се оценяват при тяхното потребление по средно претеглена цена /себестойност/ за отчетния период.

Продукцията се оценява текущо по себестойност, която се формира на база на основните производствени разходи.

Незавършеното производство се установява чрез инвентаризации и се оценява въз основа на фактически извършените разходи, които формират себестойността на продукцията.

Наличните в края на годината материални запаси се оценяват и посочват в баланса по справедливата им цена, само когато тя е по-ниска от цената, по която се отчитат до момента.

2.Финансови средства

Паричните средства са в левове и валута. Вземанията ,задълженията и наличностите парични средства в чуждестранна валута,се преоценяват по централния курс на БНБ в края на всеки месец. Разликите при преоценките се отчитат като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

При извършване на преоценката на вземания и задължения във валута, размерът на обезценката на валутните вземания също се коригира в края на годината

3.Разходи за бъдещи периоди

Разходите, които са извършени през отчетния период, но са свързани с получаването на приходи или изгоди през следващи отчетни периоди, се отчитат като разходи за бъдещи периоди.

Като разходи за бъдещи периоди в предприятието се отчитат:

1.Абонаменти, застраховки, данък сгради, такса смет, гуми на леки и товарни автомобили, като същите се включват в текущия финансов резултат въз основа на срока им на действие, а за автомобилите на база на полезен срок на годност.;

2.Вложени резервни части в ДМА с голяма стойност-като текущото им отразяване във финансовия резултат е три годишен срок на използване;

XII. Отчитане на разходите

Разходите се формират от намалението стойността на активите, начисляването на трудовото възнаграждение, социалните осигуровки и надбавки в резултат на осъществена дейност в предприятието, независимо от момента на тяхното изплащане.

Основните производствени разходи и разходите за доставка се отчитат съгласно изискванията на СС 2.

Основните производствени разходи са тези, които са непосредствено свързани с производството на материално или нематериална продукция, без извършването на които е невъзможно произвеждането на готовия продукт или оказването на съответната услуга. В състава се включват:

- Преките технологични разходи свързани непосредствено със създаването на конкретния вид продукт или оказването на определена вид услуга.
- Непреките технологични разходи, които са свързани с производството като цяло, но не могат да се отнасят към конкретен вид продукт или услуга след определяне базата на разпределение. База за разпределение на непреките технологични разходи в себестойността на произвежданите изделия е прекият труд и оказани услуги.

XIII. Критерии за признаване на приходите от продажба на стоки и услуги

Приходите в предприятието са свързани с увеличението на икономическите изгоди през даден отчетен период, създадени в хода на дейността на предприятието и са свързани с увеличение на собствения капитал на предприятието. Приходите се определят на база справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходите се признават за всяка сделка поотделно, едновременно с извършването на разходите за нея /СС 18/.

Приходите не се признават, когато разходите не могат да бъдат надлежно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава като пасив.

Когато възникне неяснота по събирането на вземанията която вече е включена в приход, несъбраната сума се признава за извънреден разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Приходите от продажбата на продукция и стоки се признава, след като са изпълнени следните условия:

- Предприятието е прехвърлило на купувача рисковете и изгодите, свързани със собствеността;
-Сумата на прихода може да бъде надлежно изчислена;
-Предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;
-Направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат изчислени.

Основна част от приходите от продажба на предприятието са свързани с продажба на месни произведения. Плащанията се извършват на база фактурираните и експедирани готови продукти по клиенти. Извършват се и авансови плащания, след изготвяне на фактури, на база на договори.

При продажба на недвижими имоти приходът се признава, след като правото на собственост бъде прехвърлено на купувача, при спазване на нотариалната форма на прехвърляне на права за тези активи.

Приходите от продажба на услуги се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие, че резултатът на сделката маже да се оцени надлежно.

Резултатът от сделката маже да се оценява надлежно, когато:

- сумата на приходите може да бъде надлежно изчислена;
- дружеството има икономическа изгода, свързана със сделката;
- етапът на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс може да се определи;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването на сделката, могат да бъдат изчислени.

Приходите не се признават, когато разходите не могат да бъдат надлежно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава като пасив /задължение/.

Други случаи на признаване на приходи:

- приходи от излишък на активи се признава при установяване на излишъка;
- приходи от отписани задължения се признават при изтичане на давностния срок или при наличието на други основания за оценка на вземанията като безнадеждни;
- приходите от глоби, неустойки, лихви и други се признават след установяване на правото за тяхното получаване, съгласно договор или съдебен иск;

- приходите от ценови разлики по липси и начети се признават след плащане на начета.

XIV. Критерии за отразяване в текущия период на приходи за бъдещи периоди

Получените в предприятието приходи през отчетния период, които са свързани с извършването на разходи през следващите отчетни периоди, се осчетоводяват като приходи за бъдещи периоди.

Като приходи за бъдещи периоди в предприятието се отчитат гаранциите за добро изпълнение съгласно действащата нормативна уредба.

Приходите за бъдещи периоди се признават за текущи през периода на отчитане на разходите, за които са получени или през периода, съгласно погасителен план, когато е невъзможно да се определят разходите срещу тези приходи.

Не са приходи за бъдещи периоди приходите, получени в резултат на извънредни събития или дейности.

XV. Отчитане обезценката на вземания и провизиите

Обезценката на активите се отчитат съгласно СС 36 „Обезценка на активи". Просочените вземания представляват вземания, отнесени като приход при възникването им и са с изтекъл срок на погасяване от длъжниците над 90 календарни дни. При договореното отложено погасяване на вземанията те се отчитат за просрочени от датата, на която е договорено да се погасят.

При договореното погасяване на вземанията да се извършва на части, за всяка отделна част от вземанията се начисляват провизии в зависимост от срока на погасяването й.

Трудносъбираемите вземания в предприятието са просрочени вземания с изтекъл срок на на погасяване над 180 календарни дни.

Несъбираеми вземания са просрочени вземания с изтекъл срок на погасяване над 180 календарни дни.

Безнадежни вземания са вземания, които отговарят поотделно на едно от следните условия:

-длъжникът е обявен в несъстоятелност или е в ликвидация и вземането е класирано по начин, който не гарантира получаването му:

-изпълнителното прозводство срещу длъжника е прекратено по установения ред, без вземането на предприятието да е било удовлетворено.

Нормативните потенциални задължения в предприятието са задълженията, които произтичат от действащото законодателство.

Съдебните потенциални задължения са задълженията, които произтичат от съдебен или арбитражен спор,чието окончателно решаване предстои, но възможността педприятието да загуби е много голяма.

Обезценката на вземанията в предприятието са се начислявали в законоустановените размери. Обезценката ще се отчита като други разходи.

В дружеството е организирана аналитична отчетност за обезценката в зависимост от техния размер и по отделни контрагенти.

При погасяване /пълно или частично/ на обезценките през отчетния период вземания, начислените в предходните години обезценки се отчитат като други приходи за съответната част от погасените вземания.

Дружеството отписва съответната част от обезценените вземания в следните случаи:

- неплащане от длъжника, поради изтичане на давностния срок;
- наличието на основания, доказващи нереалността на вземането;
- доброволен отказ от вземания от страна на дружеството.

Съгласно СС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи" за фирмата бъдещи ангажименти се признават когато са изпълнени следните критерии:

1.Предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвяне на баланаса.

2.Има вероятност при погасяване на задълженията са са необходими допълнителни парични ресурси, включващи икономически изгоди.

3.Точни и надеждни оценки на размера на задължението.

4.Подробен план за преструктуриране.

Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи разходи.

При отразяване на провизиите се имат предвид:

1.Рисковете, несигурността и евентуалните алтернативни резултати.

2.Дйстващите пазарни цени и промените в бъдеще на техните стойности.

3.Възможни законодателни промени.

Признаването и отчитането на правни задължения става след изготвяне на разчет и одобряване на същия от Общо събрание на предприятието.

В края на всеки следващ отчетен период размерът на потенциалните задължения се преоценява и при необходимост се доначисляват или отписват отчетените провизии.

Разходите за провизии се отчитат като други разходи. Обезпечава с аналитична отчетност за всяка начислена провизия по контрагенти и документи.

XVI. Методи за коригиране на грешки и отразяване на промени в счетоводната политика

Възприема се препоръчителният подход при коригиране на фундаментални грешки от предходни периоди. Корекцията се отразява чрез увеличение или намаление салдото на неразпределената печалба от минали години.

Всяка промяна в счетоводната политика се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. Разликата от преизчисляване на разходите от данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба /непокритата загуба/.

XVII. Отчет за управлението

Отчета за управлението е достоверно изложение на развитие на дейността на предприятието и състоянието му. В него следва да се отразят всички събития, настъпили след годишното приключване, предвижданото развитие, движението на капитала и информация отразяваща състоянието и развитието на предприятието на база показатели характеризиращи финансовото състояние на предприятието.

Според източниците на информация, показателите за финансово-счетоводен анализ биват:

- показатели, определени въз основа на информацията от счетоводния баланс;
- показатели, определени въз основа на информацията от отчета за приходите и разходите;
- показатели, определени въз основа на информацията от приложението към годишния счетоводен отчет;
- показатели, определени въз основа на информацията от други източници.

Според вида на информацията, която се сравнява и оценява при анализа, се използват показатели за рентабилност, ефективност, ликвидност, финансова автономност, обръщаемост на материалните запаси, събиране на вземанията и погасяване на задълженията, динамика и структура на актива пасива на баланса, на приходите и разходите, паричните потоци, на групите и статиите на актива и пасива.

Отчет за управлението се изготвя когато фирмата има задължение за независим одит съгласно Закона за счетоводството.

XVIII. Заключителни разпоредби

Възприетата счетоводна политика се оповестява в годишния счетоводен отчет.

За неупоменатите елементи при осъществяване отчитането в фирмата, се прилагат Националните стандарти съгласно действащото законодателство и приетите променени в съответствие, Национални стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Настоящата счетоводна политика е утвърдена от Управителя на предприятието и влиза в сила от 01.01.2016 год.