ЕИК: 175376267
Адрес: град София, жк.Христо Смирненски, бл.30, ет.10, ап.47

Приложение № 2 към СС 2

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "ПРОМАЛТ" ЕООД към 31.12.2011г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лева)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1.Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :	163	76
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч. :	51	20	а) Продукция		
а) суровини и материали	29	16	б) Стоки		
б) външни услуги	22	4	в) Услуги	163	76
3. Разходи за персонала, в т.ч. :	19	7	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	16	6	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	3	1	4. Други приходи, в т.ч.:		
- осигуровки, свързани с пенсии			- приходи от финансирания		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	6	6	**ОБЩО приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)**	**163**	**76**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	6	6	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч. :		
- разходи за амортизация	6	6	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи за обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи за обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч. :	20	2	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
а) балансова стойност на продадени активи			а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови активи		
ОБЩО Разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	**96**	**35**	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			**Общо финансови приходи (5+6+7)**	**0**	**0**
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	3	5			
а) разходи,свързани с предприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (6+7)	3	5			
8. Печалба от обичайна дейност	64	36	8. Загуба от обичайна дейност		
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо Разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**99**	**40**	**Общо Приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)**	**163**	**76**
10. Счетоводна Печалба (ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)	64	36	10. Счетоводна загуба (ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)		
11. Разходи за данъци от печалбата	7	4			
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10-11-12)	57	32	11. Загуба (10+11 и 12 от Раздел А)		
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ 11+12+13) "	**163**	**76**	**ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ 11)**	**163**	**76**

Дата на съставяне: 20.03.2012 година

Ръководител:
Латина Йорданова Роя[illegible]

Съставител:
Евгения Василева Гунева

ЕИК: 175376267

Адрес: град София, жк.Христо Смирненски, бл.30, ет.10, ап.47

Приложение № 1 към СС 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "ПРОМАЛТ" ЕООД към 31.12.2011г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Суми (хил.лв.) 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. Резерви от последващи оценки***		
2. Концесии, патенти, лицензи, 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		
5. Други нематериални активи					
Общо за група I :	0	0	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.:			**Общо за група IV :**	0	0
--- земи			***V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в .ч. :***		
--- сгради			--- Нераспределена печалба	152	120
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1	2	--- Непокрита загуба		
3. Компютърно оборудване	1				
4. Транспортни средства, съоръжения и други		5	**Общо за група V :**	152	120
5. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			***VI. Текуща печалба (загуба)***	57	32
Общо за група II :	2	7	**Общо за раздел А:**	214	157
III. Дългосрочни финансови активи			**Б. Провизии и сходни задължения**		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци, в т.ч. :		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			--- отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции					
6. Други заеми			**Общо за раздел Б:**	0	0
7. Изкупени собствени акции :			**В. Задължения**		
номинална ст-ст ..... хил.лв.	X	X	1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:		
Общо за група III :			до 1 година		
IV. Отсрочени данъци			над 1 година		
Общо за раздел Б:	2	7	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :	12	13
В. Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година		
I. Материални запаси			над 1 година	12	13
1. Суровини и материали			3. Получени аванси, в т.ч. :	20	
2. Незавършено производство			до 1 година	20	
3. Продукция и стоки, в т.ч.:			над 1 година		
--- продукция			4. Задължения към доставчици, в т.ч. :	23	11
--- стоки			до 1 година	23	11
4. Предоставени аванси			над 1 година		
Общо по група I :	0	0	5. Задължения по облици, в т.ч.:		
II. Вземания			до 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	22	7	над 1 година		
над 1 година			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч. :		
2. Вземания от предприятията от групата, в т.ч.:			до 1 година		
над 1 година			над 1 година		
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч. :		
над 1 година			до 1 година		
4. Други вземания, в т.ч.:			над 1 година		
над 1 година			8. Други задължения, в т.ч. :	56	26
Общо по група II :	22	7	до 1 година	56	26
III. Инвестиции			над 1 година		
1. Акции и дялове в предприятия от група			--- към персонала, в т.ч. :	14	5
2. Изкупени собствени акции:			до 1 година	14	5
номинална ст-ст ..... хил.лв.	X	X	над 1 година		
3. Други инвестиции			--- осигурителни задължения, в т.ч. :	6	2
Общо по група III :	0	0	до 1 година	6	2
IV. Парични средства, в т.ч.:			над 1 година		
- в брой	301	193	--- данъчни задължения, в т.ч. :	36	19
- в безсрочни сметки (депозити)	288	190	до 1 година	36	19
	15	3	над 1 година		
Общо по група IV :	301	193	**Общо за раздел В, в т.ч.:**	111	50
Общо за раздел В:	323	200	до 1 година	99	37
			над 1 година	12	13
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	0	0	**Г.Финансирания и приходи за бъдещи периоди,в т.ч. :**	0	0
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)	325	207	**СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)**	325	207

Дата на съставяне: 20.03.2012 година

Съставител:
Евгения Василева Гунева

Ръководител:
Латина Йорданова Роячки

ЕИК: 175376267
Адрес: град София, жк.Христо Смирненски, бл.30, ет.10, ап.47

Приложение № 1 към СС 7

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

на "ПРОМАЛП" ЕООД към 31.12.2011г.

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	208	73	135	98	29	69
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	-	-	-	-	-	-
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	7	(6)	-	-	-
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	-	-
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-		-	-		-
Плащания при разпределения на печалби	-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от основна дейност	4	21	(17)	2	5	(3)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	*213*	*101*	*112*	*100*	*34*	*66*
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	1	(1)	-	1	(1)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	-		-	-	-	-
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от инвестиционна дейност	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	*1*	*(1)*	-	*1*	*(1)*
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	-	-	-	-	-	-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	5	6	(1)	23	13	10
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	2	(2)	-	2	(2)
Плащания на задължения по лизингови договори	-	-	-	-	6	(6)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от финансова дейност	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност	*5*	*8*	*(3)*	*23*	*21*	*2*
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)			108			67
Д. Парични средства в началото на периода			193			126
Е. Парични средства в края на периода			301			193

Дата на съставяне: 20x03.2012 година

Съставител:
Евгения Василева Гунева

Ръководител:
Латина Йорданова Ро[illegible]

"ПРОМАЛП" ЕООД, гр. София, жк.Христо Смирненски,бл.30, ет.10, ЕИК 175376267

ПРИЛОЖЕНИЕ
към ГФО за 2011 година

Ръководството представя своя годишен финансов отчет към 31 декември 2011 г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и на НСФОМСП.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА
Основна дейност на дружеството е строителство, монтажни, ремонтни и инсталационни работи, оказване на услуги, свързани с достъп до труднодостъпни места и обекти.

СТРУКТУРА НА ОСНОВНИЯ КАПИТАЛ
Едноличен собственик и представляващ дружеството е Латина Йорданова Роячки.

ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО
Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на фирмата към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с националните счетоводните стандарт.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2011 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите национални счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

.....
Латина Роячки

София, 20.03.2012 г.

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Счетоводната политика на "ПРОМАЛП" ЕООД се прилага в съответствие със Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти и приложимите нормативи.

Счетоводната политика се съставя с цел да дава сигурност, че информацията във финансовите отчети е надеждна и е съставена при спазване на основните принципи за водене на счетоводство.

1. Форма на счетоводството.

Фирмата води двустранно счетоводно записване.

В течение на годината се систематизира получената информация от първичните и вторичните счетоводни документи, които се обощават в сборни ведомости.

Съдържанието на счетоводните документи следва да отговаря на изискванията на Закона за счетоводството и ЗДДС.

2. Счетоводни принципи:

Фирмата осъществява счетоводно записване на стопанските операции в хронологичен ред.

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, при съобразяването със следните основни счетоводни принципи:

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

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

2.3. предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;

2.4. съпоставимост между приходите и разходите - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, да се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите да се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхнотополучаване;

2.5. предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;

2.6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период - постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;

2.7. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

3. Инвентаризация

3.1. Инвентаризацията на активите и пасивите се извършва през всеки отчетен период, с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет.

4. Съхраняване на счетоводната информация

Счетоводната информация се съхранява в предприятеото по реда, предвиден в Закона за Държавния архивен фонд

4.1. Ведомости за заплати – 50г.

4.2. Счетоводни регистри и финансови отчети – 10г

4.3. Документи за данъчен контрол – до 5г. след изтичането на давностния срок за погасяване на публичното задължине, което удостоверяват тези документи

4.4. Всички останали носители – 3г.

5. Годишни финансови отчети и тяхното представяне.

Годишният финансов отчет се съставя към 31 декември в хиляди левове и обхваща периодът от една календарна година. Финасовите отчети се съставят на база на националните счетоводни стандарти и трябва вярно и честно да представя имущественото и финансовото състояние на предприятието, резултатът от дейността, измененията в собствения капитал и парочните потоци.

Информацията, представена във финансовия отчет, трябва да отговаря на следните изисквания:

1. разбираемост - да е полезна за потребителите при вземането на икономически решения;
2. уместност - да дава възможност на потребителите да оценяват минали, настоящи или бъдещи събития и да потвърждават или коригират свои предишни оценки при вземането на икономически решения;
3. надеждност - да не съдържа съществени грешки или пристрастност;
4. сравнимост - да дава възможност за сравняване на информацията на предприятието от различни години, както и с информация от други предприятия, за да се оценят ефективността, финансовото състояние и промените в него

Съставни части на годишните финансови отчети:

- счетоводен баланс
- отчет за приходите и разходите
- отчет за паричните потоци
- приложение, което съдържа информация за прилаганата счетоводна политика, за състоянието и изменението в активите и пасивите, в приходите и разходите, паричните потоци, както и други оповестявания съгласно изискванията на счетоводните стандарти.

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет се определят съгласно националните счетоводни стандарти. Възприетите от предприятието форма, структура и съдържание на съставните части на финансовия

отчет се запазват непроменени през различните отчетни периоди, с изключение на случаите, посочени в Националните счетоводни стандарти.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Счетоводният баланс се съставя въз основа на информация за салдата по счетоводните сметки към 31 декември. Предприятието възприема двустранната форма на счетоводен баланс.

Отрицателни величини в счетоводния баланс са: непокритата загуба, текущата загуба и отрицателната репутация.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Преприятието приема двустранна форма на представяне на Отчета за приходите и разходите.

Печалбата или загубата от отчетния период посочена в ОПР трябва да съответства на тази посочена в баланса.

- ОПР се съставя на база на информацията от счетоводните сметки, чрез които се отчитат приходите и разходите за отчетния период

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

Представянето на паричните потоци през отчетния период, групирани по основна, инвестиционна и финансова дейност ще бъде по прекия метод.

При този метод паричните потоци от различните видове дейности, осъществени от предприятието, се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни плащания за отчетния период.

Информацията за попълване на отчета ще бъде получена от счетоводните регистри на предприятието за движението на паричните му средства.

Паричните потоци, произтичащи от данъци върху печалбата, се представят отделно и се категоризират като парични потоци от основната дейност, освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.

Посочените суми в отчета за паричния поток като парични средства в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии на счетоводния баланс.

Изисквания при попълването на отчета за паричните потоци за статиите, за които има конкретни данни- съобразно изискванията на СС 7 Отчет за паричните потоци

6. Дълготрайни материални активи

6.1.Възприет подход за класифициране на активите като дълготрайни материални активи.

Дълготрайни материални активи са тези, които отговарят едновременно на следните условия:

- имат натурално – веществена форма
- използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период
- стойността им на придобиване е над 700 лева и може надеждно да се изчисли
- очаква се икономическа изгода от използването на актива

6.2. Възприет подход при определяне на първоначалната оценка на ДМА

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи, а именно тези, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

6.3. Възприет подход за класифициране на последващите разходи по ДМА като разходи за увеличаване на балансовата стойност на актива или като текущи разходи за дейността.

С разходите, които водят до подобряването на бъдещите икономически изгоди се коригира балансовата стойност на актива. Тези разходи могат да бъдат:

- осъвременяване на машинни части за подобряване на качеството на услугите или продукцията
- въвеждане на нови производствени процеси с цел съкращаване на производствените разходи
- икономически по –изгодна промяна във функционалното предназначение на актива
- разширяване на възможностите за нови продукти или услуги
- удължаване на полезния срок на годност на актива или увеличаване на производителността му

Всички други последвали разходи се признават като текущи в периода, в който са направени.

6.4. Възприет подход при оценката на ДМА след първоначалното им признаване.

Фирмата приема препоръчителния подход, което означава, че след първоначалното признаване като актив всеки отделен ДМА се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

6.5. Възприет подход за отчитане на отписване на ДМА

В случай, че предприятието не очаква никакви икономически изгоди от даден актив той следва да бъде отписан. ДМА се отписват от баланса при продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба.

При продажба разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба.

При замяна с други сходни активи не се отчита печалба или загуба.

При временно изваждане от употреба на даден ДМА /за ремонтиране, подобрения и др./ не се извършва отписване на ДМА. Разходите за извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период се проверяват временно изведените ДМА за обезценка по реда на НСС 36 – Обезценка на активи.

7. Дълготрайни нематериални активи

7.1.Възприет подход за класифициране на активите като дълготрайни нематериални активи.

Дълготрайни нематериални активи са тези, които отговарят на следните условия:

- нямат физическа субстанция, въпреки че може да се съдържат във физическа субстанция или носителят им да има физическа субстанция
- имат съществено значение при употребата им
- очаква се икономическа изгода от използването на актива
- стойността им на придобиване е над 700 лева и може надеждно да се изчисли

Вътрешно създадение търговски марки, наименования, издателски права, клиентски бази и други подобни не се признават и отчитат като нематериални активи. Разходите по тези вътрешно създадени търговски марки, наименования, издателски права, клиентски бази и други подобни не могат да бъдат разграничени от стойността на бизнеса като цяло.

Разходи за нематериален актив, първоначално признати от предприятието като текущи разходи за периода, в който са възникнали, не се включват в стойността на нематериалния актив.

7.2. Възприет подход за първоначална оценка на външно създадени нематериални активи.

Външно създадените НА при продобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

В случай, че придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, първоначалната оценка не се коригира с разликата между доставната цена и сумата на всички плащания. Тази разлика се отразява като разход за лихви.

Административните и другите общи разходи не се включват в първоначалната оценка, освен ако са пряко свързани с придобиването или привеждането на НА в работно състояние.

Разходите за обучение на персонала за работа с НА не се включват в първоначалната оценка на актива. Те се отразяват като разходи за квалификация на персонала.

7.3. Възприет подход за определяне на последващите разходи по нематериален актив.

Разходите, направени във връзка с НА, които се признават за текущи разходи в периода на възникването са например:

- за въвеждане на активи в експлоатация
- за повторно започване на преустановена дейност
- за обучение
- за реклама
- за реорганизация
- за поддържане на патенти, фирмени и търговски марки, лицензии, разрешителни и други със срок до един отчетен периоразходи за учредяване и разширяване на дейност
- за преместване на предприятие и др

За текущи разходи се признават и разходите, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на НА.

Когато с направените разходи се очаква увеличаване на икономическата изгода и те могат да бъдат надеждно измерени се увеличава отчетната стойност на НА или се отчитат като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- увеличение на полезния срок на годност
- увеличаване на производителността
- подобряване на качеството на услугите
- разширяване на възможностите за нови продукти или услуги
- съкращаване на производствените разходи
- икономически по – изгодна промяна във функционалното предназначение на актива

7.4. Възприет подход при оценката на нематериалните активи след първоначалното им признаване.

Предприятието прилага препоръчителния подход при оценката след първоначалното признаване. След първоначалното признаване НА се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

7.5. Възприет подход при отписване на нематериални активи.

Нематериален актив се отписва по балансовата му стойност при окончателно изваждане от употреба.

Отписване е налице при:

- продажба – разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба
- замяна с други активи – не се отчита печалба или загуба
- бракуване – разликата мужду балансовата стойност и стойността на получените в резултат на бракуването активи се отчита като печалба или загуба

Не е налице отписване, когато даден НА се извежда временно от употреба. Разходите за извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи в периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените НА за обезценка по реда на НСС 36 – Обезценка на активи.

8. Отчитане на амортизациите и амортизационна политика

1. Възприет подход за класифициране на дълготрайните материални и нематериални активи като амортизируеми:

Амортизируеми активи са тези, които отговарят на следните условия:

- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период
- имат ограничен срок на годност
- държи се от предприятието за целите на производството или доставката на стоки и услуги, за отдаване под наем или за административни цели

2. Възприет подход при определянето на остатъчната стойност на амортизируемите активи:

При определянето на остатъчната стойност на амортизируемия актив следва да се имат предвид очакваните разходи по изваждането му от употреба, като:

- разходи, свързани с бракуването на актива, коригирана със сумата на материалите и резервните части, получени при бракуването
- разходите, свързани със замяната на актива с друг актив или с продажбата му

Когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна тя може да се пренебрегне. В тези случаи амортизируемата стойност на актива е равна на отчетната му стойност. Степента на значителност се определя на 20% от отчетната стойност на актива.

3. Възприет метод на амортизация по класове от сходни амортизируеми активи:

При възприетият линеен метод на амортизация, амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на актива.

Приблизителни оценки за предполагаемия период на използване на категории активи:

Годишната амортизационна норма се определя на 50% за следните активи:

- компютри, периферните устройства за тях, софтуер, право на ползване на софтуер, мобилни апарати

Годишната амортизационна норма се определя на 15% за следните активи:

- обзавеждане и трайни активи и други дълготрайни материални и нематериални активи некласифицирани другаде

Годишната амортизационна норма за автомобили се определя на 25%

Годишната амортизационна норма за машини, производствено оборудване и апаратура се определя на 30%

Годишната амортизационна норма за масивни сгради, включително инвестиционни имоти, съоръжения, предавателни устройства, преносители на електрическа енергия, съобщителни линии се определя на 4 %

Годишната амортизационна норма за дълготрайни материални и нематериални активи, за които има ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение се определя на 100/години на правното ограничение

Земята не се амортизира.

8.1. Данъчен амортизационен план.

Данъчният амортизационен план съдържа информация за:

1. наименование;
2. месец на въвеждане в експлоатация;
3. данъчната амортизируема стойност;
4. начислена данъчна амортизация;
5. данъчна стойност;
6. годишна данъчна амортизационна норма;
7. годишна данъчна амортизация;
8. месец на извършване на промени в стойностите на актива и обстоятелствата, налагащи промените;
9. месец на преустановяване и възобновяване на начисляването на данъчни амортизации и обстоятелствата, които го налагат;
10. месец на отписване на актива по чл. 60, ал. 3 за счетоводни цели и обстоятелствата, които го налагат;
11. месец на отписване на актива от данъчния амортизационен план.

За данъчни цели амортизационните норми на съществуващите активи се определят както следва:

1. категория I - масивни сгради, включително инвестиционни имоти, съоръжения, предавателни устройства, преносители на електрическа енергия, съобщителни линии – 4%
2. категория II - машини, производствено оборудване, апаратура – 30%
3. категория III - транспортни средства, без автомобили; покритие на пътища и на самолетни писти – 10%
4. категория IV - компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер, мобилни телефони – 50%
5. категория V – автомобили – 25%
6. категория VI - данъчни дълготрайни материални и нематериални активи, за които има ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение -100/години на правното ограничение ;
7. категория VII - всички останали амортизируеми активи – 15%

<u>9. Отчитане на стоково материалните запаси</u>

9.1. Оценка на стоково – материалните запаси

Стоково – материалните запаси 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 им да сегашното им местоположение и състояние, съгласно НСС 2.

Стоките, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприходяват по доставна цена, която включва:

- покупната цена
- вносните мита
- такси
- невъзстановими данъци и акцизи
- съпътстващи разходи по доставката

В разходите за закупуване не се включват:

- складовите разходи
- административните разходи
- финансовите разходи
- извънредните разходи

Те се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

Търговските отстъпки и работи, предоставени от доставчика намаляват доставната стойност на стоките.Методи на отписване при продажбите - конкретно определена стойност за всяка стока

9.2. Отписване на стоково – материалните запаси

Стоково – материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди производства, поръчки или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага метода на средно претеглената стойност.

9.3. Нетна реализируема стойност

В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково – материалните запаси, според правилата на НСС2.

<u>10. Счетоводно третиране на приходите</u>

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства или парични еквиваленти.

Приходът се признава, когато:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката
- сумата на прихода може надеждно да бъде изчислена
- направените разходи, или тези които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи

Когато възникне неясното по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажби, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Приходът, свързан със сделка за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

11. Отчитане на сделките в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното 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 валутни курс на продажбата.

Паричните позиции в чуждестранан валута се оценяват по заключителен курс.

12. Фундаментални грешки – когато в резултат на допускането на грешки финансовият отчет за един или повече периоди не може да се счита за достоверен към датата на публикуване. Коригирането по препоръчителен период се отчита в текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. А когато е по-голяма от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Свързани с грешка данъци се довнасят.

13. Промени в счетоводната политика – при изискване от Закона за счетоводството или при промяна в националните счетоводни стандарти и или ако доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието.

Приема се препоръчителния метод – всяка корекция трябва да бъде отразена като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. При прилагане на този подход промяната в счетоводната политика се проявява с обратна сила. Корекцията, която се извършва във връзка с промяна на счетоводната политика, не се отразява в ОПР за текущата година, а само в счетоводния баланс като корекция на неразпределената печалба от минали години и на съответната балансова статия, върху която промяната е оказала въздействие. Когато не може да се определи надеждно, промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила.

ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Сумата на признатите приходи от продажби на услуги е в размер на 162617,26 лв. Извършените услуги са свързани с основния предмет на дейност на фирмата - строителство, монтажни, ремонтни и инсталационни работи.

Основните видове приходи в хил.лв. за отчетния период са:

Приходи	2011	2010	Промяна
Приходи от услуги	163	76	+87

Размерът на признатите разходи за отчетния период е 99075,38 лв. Фирмата отчита разходите от обичайна дейност, както следва:

Разходи	2011	2010	Промяна
Разходи за материали	29	16	+13
Разходи за външни услуги	22	4	+18
Разходи за възнаграждения	16	6	+10
Разходи за осигуровки	3	3	0
Разходи за амортизация	6	6	0
Други разходи	20	2	+18
Финансови разходи	3	5	-2
Общо:	99	42	+57

Финансовият резултат, след приспадане на дължимите данъци за годината е печалба в размер на 57192,17 лв.
Дължимият корпоративен данък за 2011 година е в размер на 6356,91 лв.

Сумата на паричните наличности е в размер на 301 хил лв.

Оповестяване на балансовата стойност към началото и края на отчетния период по отделните групи активи:

Машини, производствено оборудване и апаратура

Отчетна стойност към 01.01.2011г – 2884,33 лв
Постъпили през годината – 0 лв
Излезли през годината – 0 лв
Отчетна стойност към 31.12.2011г – 2884,33 лв
Амортизация към 01.01.2011г.- 1087,07 лв
Начислена през годината – 865,32 лв
Отписана през годината- 0 лв
Амортизация към 31.12.2011г. – 1950,39 лв
Балансова стойност към 31.12.2011г. – 933,94 лв

Компютърно оборудване
Отчетна стойност към 01.01.2011г – 1240,37 лв
Постъпили през годината –915,83 лв
Излезли през годината – 0 лв
Отчетна стойност към 31.12.2011г – 2156,20 лв
Амортизация към 01.01.2011г.- 1240,32 лв
Начислена през годината – 0,05 лв
Отписана през годината- 0 лв
Амортизация към 31.12.2011г. – 1240,37 лв
Балансова стойност към 31.12.2011г. – 915,83 лв
Транспортни средства
Отчетна стойност към 01.01.2011г – 19665,75 лв
Постъпили през годината – 0 лв
Излезли през годината – 0 лв
Отчетна стойност към 31.12.2011г – 19665,75 лв
Амортизация към 01.01.2011г. – 14339,50 лв
Начислена през годината – 4916,40 лв
Отписана през годината- 0 лв
Амортизация към 31.12.2011г. – 19255,90 лв
Балансова стойност към 31.12.2011г. – 409,85 лв

На 27.10.2008 година е сключен договор с ОББ АД за ползване на пакет „Бизнес партньорство" за корпоративни клиенти, с който договор е включен и банков кредит под формата на необезпечен овърдрафт по разплащателната сметка на фирмата в размер на 3 000 лв. Към 31.12.2011 година размерът на ползвания овърдрафт е 0,00 лв.

На 29.12.2009 година е сключен договор с ОББ АД за ползване на кредит под формата на овърдрафт по разплащателната сметка на фирмата в размер на 15 000 лв. Към 31.12.2011 година размерът на ползвания овърдрафт е 11843,66 лв.

През отчетния период фирмата не е извършвала промени в счетоводната политика.

През отчетния период фирмата няма коригирани фундаментални грешки.

Съставител:
/Евгения Гуцева/

Ръководител:
/Латина Хитчки/