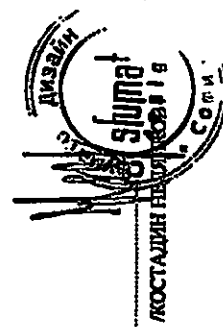


ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на СФУМАТО-ДИЗАЙН ООД
за периода от 01.01.2011г. до 31.12.2011г.

Наименование по потиците	Текущ период /кв. г./			Предыдущий период /кв. г./		
	подсчитанные		на конец периода	подсчитанные		на конец периода
	1	2		3	4	
8						
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с текущи континенти	51	50	1	57	50	7
2. Парични потоци, свързани с продажбата на готови изделия, дарения за текущи цели			-		10	(10)
3. Парични потоци, свързани с продажбата на готови изделия		1	(1)		7	(7)
4. Парични потоци, свързани с продажбата на готови изделия, дарения за текущи цели			-			
5. Парични потоци от парични потоци и от парични потоци в текущи цели			-			
6. Парични и разплащателни данни в текущи цели			-			
7. Парични данни за текущи цели			-			
8. Други парични потоци от основна дейност			-			
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	51	51	-	57	67	(10)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			-		3	(3)
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			-			
3. Парични потоци, свързани с продажбата на готови изделия, дарения за текущи цели			-			
4. Парични потоци от финансови активи - продажба			-			
5. Парични потоци от парични потоци и от парични потоци в текущи цели			-			
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност			-			
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-	3	(3)
В. Парични потоци от финансови дейности						
1. Парични потоци от финансови активи и от парични потоци			-			
2. Парични потоци от дълготрайни активи и от парични потоци за отбавяване			-			
3. Парични потоци, свързани с продажбата на готови изделия, дарения за текущи цели		30	(30)	40		40
4. Парични потоци от парични потоци и от парични потоци в текущи цели			-			
5. Парични потоци за текущи цели			-			
6. Парични потоци от парични потоци и от парични потоци в текущи цели			-			
7. Други парични потоци от финансови дейности			-			
Всичко парични потоци от финансови дейности (В)	-	30	(30)	40	-	40
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	51	81	(30)	97	70	27
Д. Парични средства в началото на периода			33			8
Е. Парични средства в края на периода			3			33

Датум: 25.03.2012 г.

Съставител:
РАЙНА СТОЙКОВА



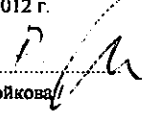
Ръководител: *КОСТАДИН НЕДКОВ* /Заведващ/

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на СФУМАТО ДИЗАЙН ООД
към 31.12.2011

Приложение № 2
към СС1
БУЛСТАТ: 200728936

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предх. година		текуща година	предх. 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.:	51	57
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	50	42	а) продукция	51	57
а) суровини и материали	7	33	б) стоки		
б) външни услуги	43	9	в) услуги		
3. Разходи за персонала, в т.ч.	1	5	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения		4	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	1	1	4. Други приходи, в т.ч.:		
- осигуровки свързани с пенсии			- приходи от финансираня		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	3	1	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	51	57
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	3	1	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	3	1	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и засмп, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:		6	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
а) балансова стойност на продадени активи			а) приходи от лихви		
б) други			б) положителни разлики от операции с финансови активи		
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	54	54	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни)			Общо финансови приходи (5+6+7)	0	-
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:					
а) лихви					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (6+7)	0	-			
8. Печалба от обичайна дейност	0	3	8. Загуба от обичайната дейност	3	-
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	54	54	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	51	57
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	0	3	10. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	3	-
11. Разходи за данъци от печалбата					
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10-11-12)	0	3	11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)	3	-
ВСИЧКО (Общо разходи+11+12+13)	54	57	ВСИЧКО (Общо приходи+11)	54	57

Дата: 25.03.2012 г.

Съставител: 
/Райна Стойкова/

Ръководител: 
/Костадин Неедков /

Заверил:

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на **СФУМАТО-ДИЗАЙН ООД**
към 31.12.2011г.

БУЛСТАТ: 20072335

АКТИВ	Сума (кв.лв.)		ПАСИВ	Сума (кв.лв.)	
	текуща год.	пред. год.		текуща год.	пред. год.
а	1	2	в	1	2
A. Записан, но не внесен капитал			A. Собствен капитал		
B. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	5	5
I. Нематериални активи			II. Премии от синисии		
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерв 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		
Общо за група I:	-	-	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	-	-	Общо за група IV:	-	-
- земи			V. Нагрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	(14)	(17)
- сгради			- нерешена печалба		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура			- непокрита загуба	(14)	(17)
3. Съоръжения и други	18	20	Общо за група V:	(14)	(17)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			VI. Текуща печалба (загуба)	(3)	3
Общо за група II:	18	20	Общо за раздел A	(12)	(9)
III. Дълготрайни 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			Общо за раздел Б	-	-
6. Други заеми			В. Задължения		
7. Изкупени собствени акции номинална стойност			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		
Общо за група III:	-	-	до 1 година		
IV. Отсрочени данъци			над 1 година		
Общо за раздел Б:	18	20	3. Получени аванси, в т.ч.:	-	-
В. Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година		
I. Материални запаси			над 1 година		
1. Суровини и материали			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	6	1
2. Незавършено производство			до 1 година	6	1
3. Продукти и стоки, в т.ч.:	10	10	над 1 година		
- продукти			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	-	-
- стоки			до 1 година		
4. Предоставени аванси			над 1 година		
Общо за група I:	10	10	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	-	-
II. Вземания			до 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	6	28	над 1 година		
над 1 година	5		8. Други задължения, в т.ч.:	51	80

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	пред. год.		текуща год.	пред. год.
Раздели, групи статии			Раздели, групи статии		
а	1	2	а	1	2
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:			до 1 година	41	40
над 1 година			над 1 година	10	40
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.			- към персонала, в т.ч.:	-	-
над 1 година			до 1 година		
4. Други вземания, в т.ч.:	6	6	над 1 година		
над 1 година	6	6	- осигурителни задължения, в т.ч.:	1	-
Общо за група II:	12	34	до 1 година	1	
III. Инвестиции			над 1 година		
1. Акции и дялове в предприятия от група			- дългични задължения, в т.ч.:	-	-
2. Изкупени собствени акции номинална стойност			до 1 година		
3. Други инвестиции			над 1 година		
Общо за група III:	-	-	- други кредитори, в т.ч.:	-	-
IV. Парични средства, в т.ч.:	5	8	до 1 година		
- в брой	5	6	над 1 година		
- в безсрочни сметки (депозита)		2	9. Задължения по лизингови договори, в т.ч.:	-	-
Общо за група IV:	5	8	до 1 година		
Общо за раздел Б:	27	52	над 1 година		
Г. Разходи за бъдещи периоди			10. Задължения по междуприходи, в т.ч.:	-	-
			до 1 година		
			над 1 година		
			Общо за раздел В, в т.ч.:	57	81
			до 1 година	47	41
			над 1 година	10	40
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	-	-
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	45	72	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	45	72

Дата: 25.03.2012 г.

Съставител: 
 ИРЕНА СТОЙКОВА /

Ръководител: 
 КОСТАДИН ИВАНОВ /

Завършил: _____



Утвърждавам:

05.01.2011



Управител

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
на
“Сфумато-Дизайн” ООД гр. София
считано от 01.01.2011г.

ЦЕЛ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Постигане на вярна представа за имущественото и финансово състояние на дружеството, чрез функционалност и ефективност на практическото ѝ използване за нуждите на управлението.

НОРМАТИВНИ АКТОВЕ ВЪЗ ОСНОВА НА КОИТО СЕ ОПРЕДЕЛЯ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА и ФАКТОРИ, КОИТО ОКАЗВАТ ВЛИЯНИЕ ВЪРХУ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Закон за счетоводството и МСС.

Вътрешни нормативни актове разработени в предприятието, отразяващи спецификата на неговата дейност – индивидуален сметкоплан, правилник за документооборота, албум на специфични първични документи в дружеството и др.

Приема се, че дружеството продължава своята дейност. Ако настъпят обстоятелства или събития, които пораждаат съмнения относно възможността предприятието да продължи своята дейност или за рязко намаляване на дейността му – тези несигурности се оповестяват във Финансовия отчет.

ЕЛЕМЕНТИ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

АКТИВИ и ПАСИВИ

Актив се признава и отчита като ДМА, когато отговаря на определението за ДМА; неговата стойност може да бъде надеждно изчислена; очаква се получаването на икономическа изгода от него и стойността му е по-голяма от 700.00 лева.

Амортизируемите активи се амортизират на базата на линеен **МЕТОД НА АМОРТИЗАЦИЯ**.

Начисляват се амортизации на дълготрайните активи, съобразно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи. Амортизация не се начислява на земите и на активите, които са в процес на изграждане или доставка. Прилага се **ГОДИШЕН АМОРТИЗАЦИОНЕН МЕТОД** /по приложена справка/.

Предполагамата **ОСТАТЪЧНА СТОЙНОСТ** на амортизируемите ДМА и ДНМА е значителна, когато тя надвишава 10% (или друг критерий) от цената на придобиване (т.е. когато остатъчната стойност е под тази степен на значимост същата е незначителна и се пренебрегва).

В началото на отчетната година се съставя и утвърждава индивидуален амортизационен план и обобщен. За всеки новопридобит ДМА или ДНМА амортизационния план се актуализира през годината; Отразяването на начислените **АМОРТИЗАЦИИ** по оборотната ведомост (баланса) се прави всеки месец.

За **ОЦЕНКА НА ДМА СЛЕД ПЪРВОНАЧАЛНО ПРИЗНАВАНЕ** се използва препоръчителния подход – по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка (съгласно възприетия подход на дружеството майка).

ПОСЛЕДВАЩО ИЗВЪРШВАНИ РАЗХОДИ по ДМА се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за когото са извършени. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходи и разходи.

За **ОЦЕНКА НА ДНМА СЛЕД ПЪРВОНАЧАЛНО ПРИЗНАВАНЕ** се използва препоръчителния подход – по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

ДМА и ДНМА подлежат на **ОБЕЗЦЕНКА** съгласно НСС 36 "Обезценка на активи". При определяне необходимостта от обезценка границата на същественост е 2% спрямо балансовата стойност (обезценка под тази граница се счита за несъществена и не се налага да се извършва).

ИНВЕНТАРИЗАЦИИТЕ се извършват в следните периоди:

- на ДМА и ДНМА: веднъж в годината;
- на МЗ: най-малко веднъж в годината;
- на останалите активи и пасиви: преди съставянето на годишния финансов отчет;

СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ ПРИ ТЯХНОТО ПОТРЕБЛЕНИЕ СЕ ОЦЕНЯВАТ по метода средна претеглена цена.

МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ СЕ ОЦЕНЯВАТ по по-ниската от двете – цена на придобиване или възможна нетна цена на продажба (възможна нетна реализируема стойност). **ОЦЕНКАТА НА СМЗ** по нетна реализируема стойност се извършва към датата на съставяне на годишния финансов отчет.

ВЗЕМАНИЯТА в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване, а вземанията в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет – по заключителния курс на БНБ, намалени с обезценката за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. **ПРЕГЛЕД НА ВЗЕМАНИЯТА ЗА ОБЕЗЦЕНКА** се извършва от ръководството в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се начисляват в отчета за приходите и разходите.

Закупената **ВАЛУТА ПЪРВОНАЧАЛНО СЕ ОЦЕНЯВА** по валутния курс на придобиване; продадената валута – по валутния курс на продажбата, останалите сделки в чуждестранна валута (с изключение на тези за покупка и продажба на валута) се вписват в левове при първоначалното си счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на сделката.

ПОЗИЦИИТЕ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА (валутните активи и пасиви) се **ОЦЕНЯВАТ** към датата на всяко съставяне на финансов отчет (в края на всеки месец).

ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА в лева се оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет – по заключителния курс на БНБ. За нуждите на изготвянето на отчета за паричния поток в паричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в каси и банки.

ТЕКУЩИТЕ ЗАДЪЛЖЕНИЯ в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване.

Дадена грешка се определя като **СЪЩЕСТВЕНА**, когато превишава следните прагове на същественост:

- | | |
|-----------------------------------|------|
| • За актив | 2 % |
| • За краткотрайни активи | 1% |
| • За приход / разход | 2,5% |
| • За печалбата преди облагането и | 5%. |

Всяка корекция, възникваща от **ПРОМЯНА В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА** (извършвана само, когато се изисква от закон, счетоводни стандарти или водеща до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети), се отразява съгласно *допустимия алтернативен подход* – включва се в другите приходи или разходи при определянето на печалбата или загубата за текущия период, като се изготвя проформа отчет (баланс, ОПР, ОГП и ОСК) с преизчислени позиции за предходния и за текущия период.

РАЗХОДИ

Разходите за дейността се групират и отчитат като:

1.1. Основни производствени разходи:

1.1.1. Преки технологични разходи: материали, ел. енергия, вода, амортизации, работна заплата, осигуровки.
(панелни радиатори на кв. м.)

1.1.2. Разходите от спомагателните дейности се разпределят в три вида производи – панелни радиатори, камини и носачие, на база вложен труд на реалното ниво на производството, т.к. то не се отличава съществено от нормалния капацитет на производствените мощности.

Нормалния капацитет на производствените мощности е 16000 бр. условни радиатори от типа 22/600/1000, при двусменен режим на работа и 11 месеца производствена година. Извършва се едномесечна профилактика на машинния парк.

Производството не е ритмично. Би могло да се определи като сезонно, поради което стандартния нормален капацитет се определя годишно.

1.2. Допълнителни разходи

1.2.1. Разходи за продажба на стоки и продукция – включват се следните разходи: транспорт, комисиони.

Конкретните разходи по определени продажби се отнасят пряко към тях.

1.2.2. Административни разходи – включват се следните разходи: всички статии на калькулацията.

Начислените лихви по получените заеми се отчитат като текущ финансов разход.

ПРИХОДИ

Признаване на приходи:

Критериите за признаване на приходи от продажби са момента на реализация.

Приходите и разходите се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост между тях.

СИСТЕМА НА ИНДИВИДУАЛНО ПРИЛАГАНИТЕ СМЕТКИ

Дейността на предприятието се организира, като се използват синтетични и аналитични счетоводни сметки, описани в одобрения от ръководството Индивидуален сметкоплан, който е приложение към настоящата счетоводна политика.

СЧЕТОВОДНИ ДОКУМЕНТИ И ДОКУМЕНТООБОРОТ

Стопанските операции се документират, като се използват счетоводни документи, описани в Правилник за документооборота. (Изп. директор определя реда за движение на счетоводните документи от съставянето (посъпването) им в предприятието до тяхното предаване в счетоводния архив, като утвърдения от Директора ред е неразделна част от счетоводната политика.)

ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

За нуждите на управлението и вземане на управленски решения, както и за други нужди, се определя следната **ПЕРИОДИЧНОСТ НА ФИНАНСОВИТЕ И ОПЕРАТИВНИТЕ ОТЧЕТИ И СПРАВКИ**:

В предприятието се приключва счетоводно и определя финансовия резултат към края на всеки месец.

Вътрешни баланси и вътрешни отчети за приходите и разходите, придружени със съответните справки за дружеството майка – месечно.

Оперативни отчети и справки за стопанската дейност – текущо през месеца и месечно.

Счетоводната информация се **СЪХРАНЯВА** съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

След ползване на счетоводната информация, отговорника за съхранението и заедно с лицето, което е ползвало съответната информация, проверяват нейната изправност и цялост, за което се подписват в съответната графа на дневника.

В началото на 4-то тримесечие на текущата година, съставителят на финансовите отчети на дружеството представя на Управителя, анализ на изпълнението на счетоводната политика и ако се налагат промени или корекции в нея за следващата година, представят проект с подробна обосновка на причините за предлаганите промени.

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Счетоводният баланс се съставя в двустранна форма.
2. ОПР се съставя в двустранна форма.
3. ОПП се съставя на база на прекия метод.

Съставил:

