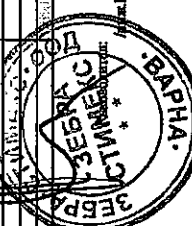


ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ МЕДИКАЛЬНЫЙ КОЛЛЕЖИУМ"
ИНН 78-07-0000000000 ОГРН 1047800000000

СЪСТАВИТЕЛ
ИСТЕФАНА ЙОРДАНОВА

НИКОЛАЙ ДИМИТРОВ



ОТЧЕТ

ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

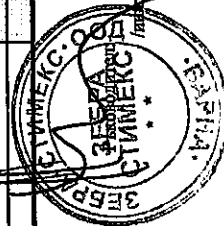
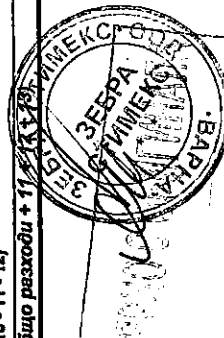
на "ЗЕБРА-СТИМЕКС" ООД

към 31.12.2010

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. Разходи	1	2	Б. Приходи	1	2
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	848	866	а) продукция	862	173
а) суровини и материали			б) стоки		
б) външни услуги	848	158	в) услуги	862	173
3. Разходи за персонала, в т.ч.:			2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения			3. Разходи за придобиване на активи по стопанския начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:			4. Други приходи, в т.ч.:		
- осигуровки, свързани с пенсии			- приходи от финансирання		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	3	0	Общо приходи от операциона дейност (1 + 2 + 3 + 4)	862	173
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	3	0	6. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	
- разходи за амортизация	3		- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			- други		
б) разходи от обезценка на текущи (краткосрочни) активи			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекучи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
6. Други разходи, в т.ч.:	6	0	- приходи от предприятия от група		
а) балансова стойност на продадените активи и суми с корективен характер			- други		
б) прозиски			7. Други ликвидни и финансови приходи, в т.ч.:	0	0
в) други разходи	6	166	а) приходи от предприятия от група		
Общо разходи за операциона дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	858	166	б) положителни разлики от операции с финансови активи		
8. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			г) други финансови приходи	0	0
7. Разходи за ликвидни и други финансови разходи, в т.ч.:	3	0	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	0	0
а) разходи, свързани с предприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
в) разходи за ликвидни					
г) други финансови разходи	3				
Общо финансови разходи (6 + 7)	3	0			
Всичко разходи от операциона дейност:	861	166			
8. Печалба от обичайна дейност	1	17	8. Загуба от обичайна дейност	862	173
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8)	861	166	Всичко приходи от обичайната дейност:		
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	1	17	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8)	862	173
11. Разходи за данъци от печалбата			10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10 - 11 - 12)	0	15	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	0
Всичко (Общо разходи + 11 + 12)	862	173	Всичко (Общо приходи + 11)	862	173

Съставител:

СТЕФАНА ЙОРДАНОВА



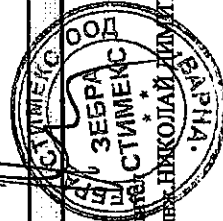
НИКОЛАЙ ДИМИТРОВ

ОТЧЕТ
за паричните потоци по преклия метод
на "ЗЕБРА-СТИМЕКС" ООД
към 31.12.2010

(мл. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период		Предходен период	
	постъп- ления	плащания	постъп- ления	плащания
А. Парични потоци от основна дейност	1	2	3	4
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	971	655	316	1
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели				
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения				
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни				
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики				
Платени и възстановени данъци върху печалбата		3	(3)	
Платени и възстановени други данъци				
Плащания при разпределение на печалби				
Други парични потоци от основна дейност	971	658	313	1
Всичко парични потоци от основна дейност (А)				
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност				
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи				
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи				
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни				
Парични потоци от бизнес комбинации - придобивания				
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики				
Други парични потоци от инвестиционна дейност	0	0	0	0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)				
В. Парични потоци от финансова дейност				
Парични потоци от емитране и обратно придобиване на ценни книжа				
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	2	60	(58)	64
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1		1	
Парични потоци, от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни				
Плащания на задължения по лизингови договори				
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики				
Други парични потоци от финансова дейност	3	63	(3)	1
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)				
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	3	63	(60)	1
Д. Парични средства в началото на периода	974	721	253	2
Е. Парични средства в края на периода			62	0
			315	62

Дата на съставяне: 01.03.2011г

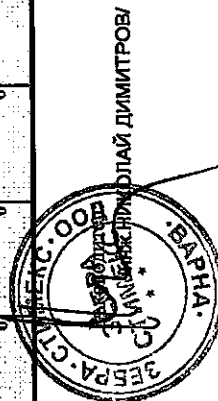
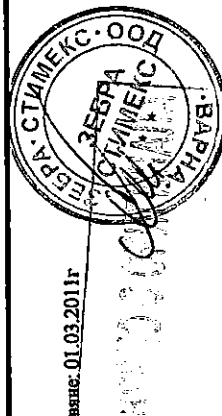
Съставител:
/СТЕФАНА ЙОРДАНОВА/Ръководител:
/ИВАН НИКОЛАЙ ДИМИТРОВ/

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
"ЗЕБРА-СТИМЕКС" ООД
за 2010 г.

Показатели	Записан капитал	Премия от емисии	Резерв от постоляващи оценки	РЕЗЕРВИ						Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал	Бележка
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Непределена печалба	Непокрита загуба					
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
1. Салдо в началото на отчетния период	5									15	20			
2. Промени в счетоводната политика														
3. Грешки														
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	0	0	0	0	0		0	0	15	20			
5. Изменения за сметка на собствените, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0		0	0	0	0			
- увеличение														
- намаление														
6. Финансов резултат за текущия период										0	0			
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:														
- за дивиденди														
8. Покриване на загуба														
9. Последващи оценки на активи и пасиви	0	0	0	0	0	0		0	0	0	0			
- увеличение														
- намаление														
10. Други изменения в собствения капитал														
11. Салдо към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0		0	0	15	20			
12. Промени от преходи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина														
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)	5	0	0	0	0	0		0	0	15	20			

Дата на съставяне: 01.03.2011 г.

Съставител:  ИСТОЧНИК: ИОРДАНОВА



СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

на
"ЗЕБРА-СТИМЕКС" ООД
за 2010 г.

"Зебра-Стимекс" ООД е дружество с ограничена отговорност. Собствеността е 100% частна на местни юридически лица - "Зебра" ООД с ЕИК 103801869 и "Стимекс" ЕООД с ЕИК 103002356. Предметът на дейността на дружеството е поддържане на уличната мрежа, общинските пътища и участъците от републиканските пътища в района на община Варна при зимни условия за сезони 2009-2010г., 2010-2011, 2011-2012г.; текущо, зимно и ремонтно-възстановителни работи при аварийни ситуации на улична и пътна мрежа-републикански и общински пътища; инженеринг и строителство/ремонт, реконструкция и други инфраструктурни обекти.

Дружеството прилага двустранно счетоводно отчитане на извършваните стопански операции през годината, в съответствие с изискванията, визирани в Закона за счетоводството и приложимите Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, като се вземат под внимание и разпоредбите на данъчните закони.

I. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и със Счетоводните стандарти за МСП (НСФОМСП). Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими за неговата дейност към дата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Финансовият отчет е представен в хил. български лева, тъй като основните операции са в тази валута.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческа цена, променена в определени случаи.

II. Основи за изготвяне на годишния финансов отчет:

1. Основни счетоводни принципи:

- Действащо предприятие- 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;
- 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;
- Предпазливост- оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат
- Съпоставимост между приходите и разходите- разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- Предимство на съдържанието пред формата-
- Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период- постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;

Счетоводната информация се съхранява както на хартиен, така и на магнитен носител. Поправки и добавки в първичните счетоводни документи не се допускат. Погрешно съставените такива се анулират и да се съставят нови. При наличие на фундаментални грешки, направени през минали периоди, тяхната корекция се извършва на базата на препоръчителния подход визирани в НСФОМСП 8, както и при промяна на счетоводната политика. Предприятието не подлежи на задължителна проверка и заверка на годишния си финансов отчет от страна на дипломиран експерт-счетоводител.

2. Изграждането и поддържането на счетоводната система осигурява:

- а) всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции въз основа първични счетоводни документи;
- б) систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, които се откриват в началото на отчетния период и приключват в неговия край;
- в) синтетични и аналитични счетоводни регистри, както и равенство и връзка между тях;
- г) междинно и годишно приключване на счетоводните регистри и съставяне на оборотна ведомост;
- д) изменение в извършените счетоводни записвания чрез съставяне на коригиращи счетоводни статии;
- е) прилагане на утвърден от ръководството индивидуален сметкоплан.

3. Отговорност за съставяне на годишен финансов отчет

а) ръководството на предприятието е отговорно за своевременното съставяне на счетоводните отчети, които трябва да дават вярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията на собствения капитал;

б) лицата, които са съставили и подписали счетоводните документи и техническите носители са отговорни за достоверността на информацията в тях.

в) съставителят на годишния финансов отчет и на междинните отчети отговаря за организацията на счетоводната дейност и за своевременното му изготвяне.

Поправки и добавки в първичните счетоводни документи не се допускат. Погрешно съставените първични документи се анулират и се съставят нови.

4. Периодичност на изготвяне на междинни финансови отчети: - в края на отчетната година

Отчетният период на предприятието е година и съпада с календарната година. В края на отчетния период се установява финансовият резултат и размерът на дължимите данъци. За нуждите на управлението приключването на счетоводните сметки и установяването на финансовия резултат се извършва месечно без да се начисляват данъци. Платените авансово данъци се отчитат като разчет.

5. Сравнителна информация

Сравнителната информация във Финансовия отчет, съгласно счетоводната политика се представя за един отчетен период. Предходния период е годината завършваща на 31 декември и е съпоставим.

"Зебра-Стимекс" ООД през 2010г. отговаря на критериите за "малки предприятия", съгласно т.4.11. от Общите разпоредби на НСФО за МСП във връзка с параграф 1, т.15 от ДР на Закона за счетоводството и прилага облекчена форма на финансова отчетност. Във връзка с това годишният финансов отчет на дружеството съдържа: Счетоводен баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за паричния поток, Счетоводна политика.



III. Отчитане и оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет:

1. Дълготрайни материални активи

Дружеството прилага препоръчителния подход по СС 16 за оценка на дълготрайни материални активи.

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Метод на амортизация за амортизируемите дълготрайни активи - Линеен. Когато дружеството очаква бъдеща икономическа изгода от направените последващи разходи се коригирана балансовата стойност на актива. Всички останали разходи се признават в периода, в който са направени.

Отписване на дълготрайни материални активи от баланса се извършва при продажба или когато активът окончателно бъде изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

Трансформирането на ДМА в стока с цел последваща продажба се извършва по балансова стойност на актива към края на месеца на прехвърлянето.

Не е налице отписване на ДМА, когато се извеждат временно от употреба с цел ремонти, подобрения или консервиране. При извеждане на дълготрайни материални активи временно от употреба за срок, надвишаващ 12 (6, 8) месеца се преустановява начисляването на амортизации. Отписването на дълготрайните материални активи става в съответствие с НСС 16.

Дълготрайните материални активи, дълготрайните нематериални активи и инвестиционните имоти, с изключение на земята, са амортизируеми активи.

Амортизация се начислява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който активът е изведен от употреба, независимо от причината на извеждането.

Нетекущите материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива.

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

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

Предприятието прилага линеен метод на амортизация на база данъчно-признати квоти. Разходите за амортизации се отчитат по сметка 603 Разходи за амортизации и сметки 241 Амортизация на дълготрайни материални активи, 242 Амортизация на дълготрайни нематериални активи. Към сметките за амортизации се създават аналитични сметки с четирисифрени номера съответстващи на групите амортизируеми активи.

2. Краткотрайни (краткосрочни) активи на предприятието.

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в себестойността (цената на придобиване). Това са всички доставни разходи - покупна цена, такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и др. разходи.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност). Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

3. Краткосрочни вземания

Като вземания, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на готова продукция, стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока. Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са без фиксиран падеж или с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет. Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Разходи за бъдещи периоди са предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и се представят като други краткосрочни вземания.

4. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки, съответно в лева и във валута. Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като „плащания към доставчици“ към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута се оценяват при придобиване по цена на придобиване. Към датата на Баланса паричните средства в чуждестранна валута се оценяват по заключителния курс на БНБ, а разликите до балансовата стойност се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

5. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.



Като кредити и задължения, възникнали в предприятието, се класифицират задължения, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори. Тези задължения и кредити се оценяват по себестойност. След първоначалното признаване кредитите и задълженията към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Дружеството признава получените заеми като пасив (задължение), когато получи финансовите средства. Лихвите и комисионните по получени заеми се отчитат като текущи финансови разходи. Получените заеми в чуждестранна валута се оценяват към датата на баланса по официалния курс на БНБ.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са без фиксиран падеж или с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет. Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет. Съгласно счетоводната политика, задълженията в чуждестранна валута през годината се преоценяват месечно по централния курс на БНБ, а в края на отчетния период по заключителен курс на БНБ.

6. Договори за финансов лизинг

При отчитане на активи получени или отдадени по договори за финансов лизинг се спазва принципът на предимство на съдържанието пред формата. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на актива.

Получените активи в условията на финансов лизинг се заприхвадат като ДМА- като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Сумата на лихвените плащания се отчита първоначално по дебита на сметка 652 Финансови разходи за бъдещи периоди. При изплащане на всяка лизингова вноска, частта на лихвата се осчетоводява по дебита на с-ка 621 Разходи за лихви партида "лихви по лизинг" и в кредита на с-ка 652 Финансови разходи за бъдещи периоди. Задължението към лизингодателя се отчита по кредита на сметка 159 Други заеми и дългове.

7. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Доходите на персонала се начисляват на база на сключени трудови договори с всяко отделно лице. Договорите се сключват на база на действащото българското законодателство и утвърдените длъжностни характеристики. Доходите на персонала ежесечно се обобщават в разчетно-платежна ведомост и включват: основно възнаграждение за отработено време, възнаграждение над основното възнаграждение, определено според прилаганите системи за заплащане на труда, допълнителни възнаграждения (бонуси, социални плащания и придобивки), други специфични допълнителни възнаграждения, платен годишен отпуск, доходи при напускане.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наети персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, определено с осигурителния кодекс.

Краткосрочните доходи на наети лица се признават като текущи разходи за дейността на Дружеството. Едновременно с това те се признават и като задължение към наетите лица и към осигурителните предприятия. Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителния размер на разходите за възнаграждения и съответстващите им разходи за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

8. Собствен капитал

Определя се вида на дружеството - капиталовите дружества (акционерни, командитни, дружества с ограничена отговорност), са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

14. Данъци върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2010 г. е 10%.

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

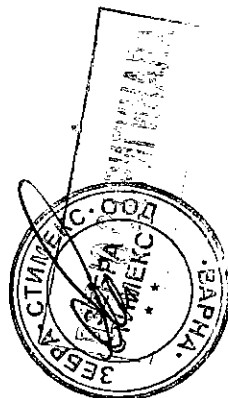
Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която те да бъдат използвани, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

При формиране на финансовият резултат за данъчно облагане, дружеството е спазило изискванията на ЗКПО. С извършените разходи са намалени получените приходи за периода. За целите на данъчното облагане финансовият резултат се увеличава с начислените годишни счетоводни амортизации и разходите, непризнати за данъчни цели и увеличава с годишните данъчни амортизации.

15. Приходи от дейността, финансови и извънредни приходи

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



те са отчитани за приходи свързаните суми от името на трети лица като покриват данъка срещу данъчната стойност, застраховки, суми събрани от името на възложителя и други, които предприятието получава, но същите не водят до увеличаване на собствения капитал. Тези суми се отчитат като разходи.

Приходите от продажби на дълготрайни активи се признават, когато продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди свързани със собствеността. При прехвърляне на недвижим имот прихода се признава със прехвърляне на собствеността върху купувача.

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

Дивидентите се признават за приход, когато се установи правото на тяхното получаване.

Приходът от излишъци на активи се признава при установяване на излишъка.

Приходът от глоби, неустойки, лихви и други се признава след установяване на правото на тяхното получаване съгласно договор или съдебен иск.

Приходът от ценови разлики по липси и начети се признава при изплащане на липсите или начетите.

Вземанията от продажби се отчитат чрез сметките от група 41. Тук се отчита и задължението за получени авансово суми от трети лица. Вземанията от клиенти по продажби със свързани лица се отчитат задължително в отделна сметка и се показват в баланса на отделен ред.

16. Разходи за дейността, финансови и извънредните разходи

Текущо разходите за дейността се отчитат по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение. Признаването на разходите за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които са свързани с дейността. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по стойността на платеното или предстоящо за плащане.

Разходите включват: разходи по икономически елементи, финансови разходи и разходи за данъци. Разходите се признават само, ако са свързани с дейността и са документално обосновани. Разходите се определят като намаление на активи или увеличение на пасиви. Първоначално всички разходи се отчитат по икономически елементи и разпределят в съответното направление. Разходите по направления са: Разходи за основна дейност, разходи за спомагателна дейност, разходи за организация и управление и разходи за продажба на продукция. Финансовите разходи се състоят от: лихвени разходи (лихви по банкови кредити, лихви по лизингови договори, лихви по търговски взаимноотншения, лихви по държавни вземания), курсови разлики от валутни операции и банкови такси. Финансовите приходи и разходи се включват в Отчета за доходите, като се посочват нетно. Разходите за лихви се отчитат по принципа на начислението. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода през, който договорите за които се отнасят, са изпълнени. Разходите за бъдещи периоди са представени като предплатени разходи.

Дружеството отчита като финансови разходи изплатените лихви, отрицателните разлики от операции с финансови активи, пасиви и инструменти и от промяна на валутни курсове, комисионни по левови и валутни операции.

17. Отчитане на сделките със свързани лица

„Зебра-Стимекс“ ООД по смисъла на НСФОМСП 24 е свързано лице с „Зебра“ ООД, „Стимекс“ ЕООД, „Зебра-Стимекс“ ДЗЗД. Сделките между тях се извършват, като цените не се различават от пазарните. Сделките са съгласно сключени договори между дружествата.

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

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

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

Фундаментални грешки, свързани с предходни отчетни периоди, се отчитат през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба или загуба от минали години.

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

Гл. Счетоводител:
/Стефана Йорданова/



.....
/Николай Димитров/

