

Отчетна единица: ДЕЛМАР 2000 ООД

Гр. (с.) София

Община Столична

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР

2 0 0 9 6 3 2 2 6

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2011 ГОДИНА

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни активи)			
II. Дълготрайни материални активи			
Съоръжения и други	02230	2	3
Общо за група II	02200	2	3
Общо за раздел Б	02000	2	3
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
Продукция и стоки	03130	54	52
Стоки	03132	54	52
Общо за група I	03100	54	52
II. Вземания			
Вземания от клиенти и доставчици	03210	9	5
Общо за група II	03200	9	5
IV. Парични средства			
Касови наличности и сметки в страната	03410		4
Разплащателни сметки	03413		4
Общо за група IV	03400		4
Общо за раздел В	03000	63	61
Сума на актива (А+Б+В+Г)	04500	65	64

Отчетна единица: ДЕЛМАР 2000 ООД

Гр. (с.) София

Община Столична

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР

2 0 0 9 6 3 2 2 6

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2011 ГОДИНА

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	6	1	2
А. Собствен капитал			
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години			
Неразпределена печалба	05510	7	
Непокрита загуба	05520		-2
Общо за група V	05500	7	-2
VI. Текуща печалба (загуба)	05600	12	9
Общо за раздел А	05000	19	7
В. Задължения			
Получени аванси	07300		19
До 1 година	07301		19
Задължения към доставчици	07400	9	10
До 1 година	07401	9	10
Други задължения	07800	37	28
До 1 година	07801	37	28
в това число:			
Към персонала	07810	1	
До 1 година	07811	1	
Данъчни задължения	07830		3
До 1 година	07831		3
Общо за раздел В	07000	46	57
До 1 година	07001	46	57
Сума на пасива (А+Б+В+Г)	08500	65	64

Дата: 14.02.2012г.

Ръководител: Фернандо Борисов Чифликчиев

Съставител: ФИСК 21 ООД

(име, презиме, фамилия)



(подпис)

Отчетна единица: ДЕЛМАР 2000 ООД
Гр. (с.) София
Община Столична

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР									
2	0	0	9	6	3	2	2	6	

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА 2011 ГОДИНА

Наименование на разходите	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	6	1	2
А. Разходи			
I. Разходи за оперативна дейност			
Разходи за суровини, материали и външни услуги	10200	11	7
Суровини и материали	10210	6	3
Външни услуги	10220	5	4
Разходи за персонала	10300	9	5
в това число:			
Разходи за възнаграждения	10310	8	4
Разходи за осигуровки	10320	1	1
Разходи за амортизация и обезценка	10400	1	
Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи	10410	1	
в това число:			
Разходи за амортизация	10411	1	
Други разходи	10500	453	486
в това число:			
Балансова стойност на продадените активи	10510	453	486
Общо за група I	10000	474	498
II. Финансови разходи			
Разходи за лихви и други финансови разходи	11200		1
Общо за група II	11000		1
Б. Печалба от обичайна дейност	14000	13	10
Общо разходи (I + II + III)	13000	474	499
В. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	14100	13	10
IV. Разходи за данъци от печалбата	14200	1	1
Г. Печалба (В - IV - V)	14400	12	9
Всичко (Общо разходи + IV + V + Г)	14500	487	509

Наименование на приходите	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	6	1	2
А. Приходи			
I. Приходи от оперативна дейност			
Нетни приходи от продажби	15100	486	509
Стоки	15120	486	509
Други приходи	15400	1	
в това число:			
Приходи от продажби на дълготрайни активи	15430	1	
Общо за група I	15000	487	509
Общо приходи (I + II + III)	18000	487	509
Всичко (Общо приходи + Г)	19500	487	509

Дата: 14.02.2012г.



Ръководител: Фернандо Борисов Чифликчиев

Съставител: ФИСК 21 ООД

(име, презиме, фамилия)

Дата: 14.02.2012г.

 (подпис)

Отчетна единица: ДЕЛМАР 2000 ООД

Гр. (с.) София

Община Столична

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР

2 0 0 9 6 3 2 2 6

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА 2011 ГОДИНА

(може да не се попълва от малките и средни предприятия, съгласно чл. 26, ал. 5 от Закона за счетоводството)

(Хил. левове)

Показатели	Код на реда	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
			Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	6	1	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	61610			-2	9	7
6. Финансов резултат за текущия период	61660				12	12
7. Разпределение на печалбата	61670		9		-9	
в т. ч. за дивиденди	61671					
8. Покриване на загуба	61680		-2	2		
11. Салдо към края на отчетния период	61720		7		12	19
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)	61740		7		12	19

Дата: 14.02.2012г.

Ръководител: Фернандо Борисов Чифликчиев

Съставител: ФИСК 21 ООД

(име, презиме, фамилия)

(подпис)



Отчетна единица: ДЕЛМАР 2000 ООД
Гр. (с.) София
Община Столична

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР									
2	0	0	9	6	3	2	2	6	

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД ЗА 2011 ГОДИНА

(може да не се попълва от малките и средни предприятия, съгласно чл. 26, ал. 5 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	6	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	61531	558	563	-5	670	663	7
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	61533		9	-9		5	-5
Платени и възстановени данъци върху печалбата	61537		2	-2			
Общо за раздел А	61530	558	574	-16	670	668	2
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	61553	18	6	12			
Парични потоци от лихви, комисиони, дивиденди и други подобни	61554					1	-1
Общо за раздел В	61550	18	6	12		1	-1
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+В+В)	61560	576	580	-4	670	669	1
Д. Парични средства в началото на периода	61570	х	х	4	х	х	3
Е. Парични средства в края на периода	61580	х	х		х	х	4

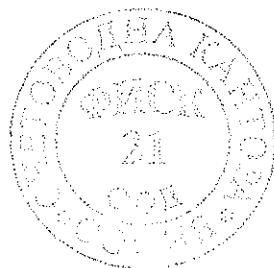
Дата: 14.02.2012г.

Ръководител: Фернандо Борисов Чифликчиев

Съставител: ФИСК 21 ООД

(име, презиме, фамилия)

(подпис)



Община Столична

0	2
---	---

{Хил. левое}

Показатели	Код на реда	Оценка стойности на текущите активи						Последваща оценка			Амортизация				Последваща оценка		Преоценка на амортизация в края на периода (7-14)
		Оценка стойности на текущите активи						Последваща оценка			Амортизация				Последваща оценка		
		в началото на периода	на постъпните през периода	на постъпните от внос и нови местно производство	в т.ч. на постъпните от внос и нови местно производство	на изкупуване през периода	в края на периода (1+2+3)	увеличение	намаление	Преоценка стойности (4+5-6)	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление	
а	6	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
II. Дълготрайни материални активи																	
Други дълготрайни материални активи	6250	3			3				3		1		1			1	2
Общо за група II	6200	3	3		3				3	3	1	1	1			1	2

Date: 14.02.2012г.

14.02.2012г.

Ръководител:

Составитель:

Фернандо Борисов Чифликчиев

ФИСК 21 00Д

(име, презиме, фамилия)



ПРИЛОЖЕНИЕ

Съгласно т.2 (д) и във връзка с т.24.1 и т.24.2 от СС-1 на НСФОМСП

ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ

на “ДЕЛМАР 2000” ООД

с ЕИК:200963226

1. База за изготвяне на финансовите отчети и прилагани съществени счетоводни политики

Официална счетоводна база приложена за 2011 година при изготвяне на годишните отчети за дейността на предприятието са Националните Стандарти за Финансови Отчети на Малки и Средни Предприятия (НСФОМСП), приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., , изм. ДВ, бр.86 от 26 Октомври 2007г.в сила от 01.01.2008 г.

Дружеството води счетоводните си регистри и съставя своите финансови отчети съгласно българското счетоводно и данъчно законодателство.

Годишният финансов отчет е изцяло съобразен и изготвен при спазване на принципите съгл. Чл.4 от Закона за счетоводството:

- 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;
- 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.

Счетоводството се осъществява при спазване на следните принципи:

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

Дружеството осъществява счетоводството си на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

2. Предмет на дейност и основна дейност на предприятието

Търговия с движими и недвижими вещи, покупко-продажба на стоки или други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид; маркетингови проучвания, реклама, търговско представителство и посредничество на български и чуждестранни физически и юридически лица; вътрешна и външна търговска дейност с хранителни и нехранителни стоки; издателска дейност; внос и износ на суровини, материали и продукти; комисионерска дейност, както и всякаква друга дейност, незабранена от закон. Основна икономическа дейност: Търговия на дребно с ВиК части, железария, материали за отоплителни инсталации и текущ ремонт на жилище с код 4752 по КИД-2008.

3. Дата на финансовия отчет - 31.12.2011г.

4. Отчетен период: годината започваща на 01.01.2011г. и завършваща на 31.12.2011г.

5. Сравнителни данни

Отчетната 2011 г. е третата година, през която дружеството изготвя финансов отчет в съответствие с новите Национални счетоводни стандарти. Както досега, така и през 2011г. са спазени всички разпоредби на счетоводното, данъчното и осигурително право.

6. Промени в счетоводната политика

От 01.01.2008г влязоха в сила промени в НСФОМСП. Предприятието се е съобразило с промените. Стойностите се преизчислени и прекласифицирани за всички представени периоди във финансовия отчет.

7. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. С въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз левът е фиксиран към него в съответствие със Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1. Стойностите в годишния отчет за дейността са представени в хиляди български лева.

8. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване. Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2011 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните наличности месечно, а валутните вземания и задължения се преоценяват годишно към 31 Декември.

9. Приходи

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове. Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. Приходът се признава, когато:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно 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 (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Предприятието не признава приходи, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение). Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи: приходи от продажба на стоки, продукция и други активи - при предаване, прехвърляне собствеността и на значителните рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките на купувачите. При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента. При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор. Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора. Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива; Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение; Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване. Излишък на активи - приходът се признава при установяване на излишъка. Отписани задължения - приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията. Глоби, неустойки, лихви и други - приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск. Ценови разлики по липси и начети - признават се за приход при плащане на липсите или начетите. Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно разграничими от обичайната дейност и поради тава не следва да се повтарят често. През отчетната година предприятието е реализирало приходи от продажби на дребно на ВиК части и оборудване и материали за отоплителни инсталации.

10. Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване и съпоставимост на съответстващите им приходи. Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които предприятието отчита и са свързани с обичайната дейност. Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Банковите такси за обслужване на разплащателните сметки се третираят като разходи за дейността.

Възприетата база за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи е в пряказависимост на приходите по основни дейности за всеки период.

11. Текущи и нетекущи активи

Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им. Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи активи. Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на предприятието, се представят като нетекущи активи. Оперативният цикъл е времето от придобиване на активите (материали, суровини и други), които влизат в процес на преработка, до реализация на създадения продукт в парични средства. Когато актив се реализира като част от оперативния цикъл на предприятието, той се представя като текущ дори и тогава, когато не се

очаква да бъде реализиран през следващите 12 месеца. Активите, които са придобити с цел последваща продажба (търговска цел), се представят като текущи активи. Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

12. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.⁰⁰ лв. Активите, които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му:

- по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16;
- по себестойност - когато са създадени в предприятието;
- по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- по оценка, приета от съда, и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

За класифициране на последващите разходи по ДМА като разход за увеличаване на балансовата стойност или като текущи разходи за дейността е възприет подхода на индивидуална преценка по активи, и дали конкретния разход възобновява дълготрайно и качествено дълготрайния материален актив. Възприет е препоръчителния подход след първоначално признаване на ДМА.

Предприятието ще класифицира последващите разходите по дълготрайните активи като текущи ако те се отнасят за възстановяване функционалността на актива или текущ ремонт на актива и не представляват подобрения върху него или модификации и не са разходи за доставка, монтаж и пускане в експлоатация на актива и едновременно с това са до размера на натрупаните амортизации към момента на отчитане на разхода. Всички останали последващи разходи по ДА ще бъдат отразявани като увеличение на отчетната стойност на актива.

Последващото оценяване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Размяна на активи

Когато дълготраен материален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба. Когато материален дълготраен актив се придобива в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност, не се признава никаква печалба или загуба за съответната сделка. Цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив. Когато справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се приписва на новия актив. Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени. Предприятието отписва дълготраен материален актив при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Временно изведените дълготрайни активи от употреба - за ремонтване, за подобрения, за консервиране и т.н. не се отписват от баланса на предприятието. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот. Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

ДМА	Срок на годност /в год./
Сгради, съоръжения и конструкции	25
Машини и оборудване	3.33
Транспортни средства	4
Компютърно оборудване	2
Всички останали активи	6.67

В данъчния амортизационен план се прилагат следните данъчни амортизационни норми:

ДМА	Данъчна Аморт.норма /в %./
Сгради, съоръжения и конструкции	4
Машини и оборудване	30
Транспортни средства	25
Компютърно оборудване	50
Всички останали активи	15

Обезценка на дълготрайни материални активи

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен материален актив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

13. Нематериални дълготрайни активи

Дружеството притежава външно създадени нематериални дълготрайни активи (НДА). Те се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. За оценка след първоначално признаване е възприет препоръчителния подход т.е. нематериалния дълготраен актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация. Временно извадени от употреба нематериални активи няма. В Дружеството се прилага линейния метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи. Прилаганите данъчни и счетоводни амортизационни норми са както следва:

Програмни продукти - 50%.

Други НДА – 15%

14. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги. Те могат да са обект и на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;

- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция, с изключение на незавършеното производство, възникнало по договори за строителство, включително пряко свързани с тях договори за предоставяне на преки услуги;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Нетна реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата. Материалните запаси се оценяват от предприятието. То оценява стоково-материалните запаси по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение. Не се включват в разходите по закупуване:

- складовите разходи за съхраняване на материалните запаси;
- административните разходи;
- финансовите разходи;
- извънредните разходи.

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

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- разходи за съхранение в склад.
- административни разходи.
- разходи по продажбите.

Потреблението (отписването) на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

15. Търговски и други вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори. Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност. След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Търговските вземания в лева се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура. Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора. Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството. За съмнителни и несъбираеми вземания е възприет подход на приблизителната оценка, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. През 2011 г. не е извършена обезценка на вземанията.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- без фиксиран падеж
- 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 съставяне на годишния финансов отчет

Няма предоставени аванси и/или кредити съгласно буква "М" от т.24.2 на СС-1 за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.

16. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности в брой, парични еквиваленти в брой или в безсрочни депозити, наличните суми по банкови сметки. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и 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%).

17. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

18. Задължения

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- без фиксиран падеж
- 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 финансовия отчет. Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори. След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

През 2011 г. не е извършена обезценка на задълженията.

Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения в лева 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.

Заеми и други привлечени финансови ресурси

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора. Всички заеми и други привлечени финансови ресурси ще бъдат представяни по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност. Разходите по обслужването им (лихвите) ще бъдат отразявани като текущи за периода за който се отнасят.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

19. Доходи на персонала, пенсионни и други задължения свързани с персонала

Доходи на персонала

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд, включващи: краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни доходи, доходи при напускане, доходи под формата на компенсация с акции или дялове от собствения капитал. В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол, възнагражденията по извънтрудови правоотношения на наети лица. Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала. За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуса, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението. Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала. Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение. Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им. Когато доходите при напускане станат изискуеми за повече от 12 месеца след датата на счетоводния баланс, се отчитат дисконтирани чрез коефициент.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите във "ДЕЛМАР 2000" ООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Пенсионни и други задължения свързани с персонала

Дружеството извършва задължително осигуряване на наетия персонал и спазва всички разпоредби на осигурителното право. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с Осигурителния кодекс.

Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица, за здравно осигуряване и ФТЗПБ и ФГВРС за 2011 г. възлизат на:

- за работещите при условията на трета категория труд 30.7% (разпределени за сметка на работодател/осигурено лице в съотнош. съгласно КСО)
- ФТЗПБ – 0,4% - изцяло за сметка на работодателя
- ФГВРС – 0,0% - изцяло за сметка на работодателя

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са предварително твърдо определени.

20. Показатели за отчетната 2011 година.

Коефициенти за рентабилност		
	на приходите от продажби	0,02
	на собствения капитал за текущия отчетен период	0,63
Коефициенти за ефективност		
	ефективност на разходите	1,03
	ефективност на приходите	0,97

Коефициенти за ликвидност		
	обща ликвидност	1,37
	бърза ликвидност	0,20
Коефициенти за финансова автономност		
	финансова автономност	0,41
	задлъжнялост	2,42
Коефициенти за обръщаемост на материалните запаси		
	Времетраене на един оборот в дни	17,74

21. Дружествен капитал и резерви

Съгласно Търговския закон и устава на предприятието "ДЕЛМАР 2000" е дружество с ограничена отговорност.

Дружеството е учредено с акт и вписано в търговския регистър с удостоверение №20091214123012 от 14.12.2009г. за неопределен срок от време и с основен капитал 2 лв. Съдружници в него са физическите лица Борил Фернандов Борисов, с участие в основния капитал от 1 лв. и Жанета Боянова Любенова, с участие в основния капитал от 1 лв. Дружеството се представлява и управлява от Фернандо Борисов Чифликчиев.

Дружеството е регистрирано по ЗДДС, считано от 19.12.2009г.

22. Данъци от печалбата

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признаят като пасив до размера, до който не са платени. В случай, че вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив. Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет. Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба, освен в случаите когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал. Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. Предприятието преразглежда към датата на всеки отчет непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци. Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването следва да отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите. В случаите когато за различните компоненти на данъчна печалба се прилагат различни данъчни ставки, активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по ефективната (и/или конкретната очаквана) данъчна ставка съгласно данъчното законодателство на база на очакваната данъчна печалба за периодите, в които активът се реализира или пасивът се уреди. Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен тези, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата. Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал се отчита в същата балансова статия.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго. Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,
- печалбата или загубата от извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително. Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи. Като извънредни статии се представят: балансовата стойност на принудително отчуждените активи; балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия; сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност: когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Кумулативната данъчна ставка за 2011 г. е 10%.

Счетоводния финансов резултат е преобразуван преди облагане като е увеличен със счетоводните разходи за амортизации и с разходите по начислени лихви за забавено плащане на държавни вземания, а е намален с данъчно признатия размер на амортизациите за текущата година.

23. Свързани лица

Предприятието спазва разпоредбите на СС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без те да се отличават от тези между несвързани лица. Предприятието оповестява следните свързани лица: Собственици на мажоритарния дял от капитала на предприятието, упражняващи контрол - Борил Фернандов Борисов и Жанета Боянова Любенова; Ключов ръководен персонал на предприятието: Фернандо Борисов Чифликчиев – Управител.

24. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване. Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет. Некоригиращи събития – са събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията. Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса: естеството на събитието; оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

26 януари 2012 г.

Представяващ ДЗЛ:


/ Фернандо Б. Чифликчиев /
