

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет

на „Панацея“ ООД - гр/с.Севлиево,
ЕИК/БУЛСТАТ 107 018 752
За 2014 г

1. Общо представяне

„Панацея“ ООД е дружество с ограничена отговорност, със седалище в град Севлиево и адрес на управление: ул.„Гочо Москов“ 2А, ЕИК/БУЛСТАТ: 107 018 752 и предмет на дейност: „търговска дейност“. Капиталът на дружеството е в размер на 5 хил. лева, като дружеството няма вземания по записани дялови вноски.

Отчетите на дружеството за 2014 г. са съставени на базата на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия /НСФОМСП/, включително към датата на съставяне на настоящите отчети. При съставянето на отчетите не са допускани отклонения от счетоводното законодателство и обединение на суми по статии.

Информацията от предходни периоди е сравнима с тази от текущия период без да са правени корекции на информацията за предходните периоди.

Отчетният период, за който се отнасят отчетите е 1 календарна година - от 01.01.2014 г до 31.12.2014 г включително.

През отчетния период не е променяна формата на отчета за приходите и разходите.

В представените отчети няма активи и пасиви, които да са свързани с повече от една статия в баланса.

Няма промяна в прилаганата счетоводна политика, включително базите за оценяване във финансовите отчети, принципите, изходните предположения, концепциите, правилата, базите и процедурите, както и предимствата на един счетоводен принцип пред друг.

Финансовите отчети са съставени при спазване на принципите на текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите и предимство на

съдържанието пред формата.

Първоначалното признаване на активите и пасивите, собствения капитал, приходите и разходите става по метода на историческата цена. В края на отчетния период е извършена проверка, относно нуждата от обезценка на активи и е преценено, че не са налице условия за обезценка на активите.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е централният курс за деня на БНБ, а в края - заключителния.

Дружеството не притежава финансови активи. По своя статут като дружество с ограничена отговорност собствеността на основния капитал е притежание на две физически лица. Дружеството не е част от група. Органа на управление е общото събрание.

На управляващите органи на дружеството не са известни данни за несигурност относно възможността на предприятието да продължи дейността си.

Предприятието няма задължения, които да стават дължими и изискуеми след повече от 5 години.

2.Отчитане на стоково-материални запаси

Стоково – материалните запаси в дружеството са представени от материали и стоки. Същите при придобиване се отчитат по доставна цена, включваща покупната и разходи за доставка.

При потребление се прилага средно-претеглена цена. При продажба - пазарна цена за приход, а отчетна – за отписване.

3.Дълготрайни активи

При отчитане на ДА е възприет стойностен праг на същественост 700 лева, но в случаи, когато актива по специфичност е с характеристика на дълготраен такъв и е с цена под определения праг, той се класифицира като дълготраен, като със специално вътрешно разпореждане се определя и конкретността. Всички други доставки на активи, които са под прага на същественост и са с характер на оборотни, се признават за краткотрайни материални активи или се признават за разход.

При придобиване активите се заприходяват по доставна цена.

При признаване на последващи разходи, свързани с увеличение на стойността на актива, които водят до удължаване на експлоатационния му срок, се признава нов актив, свързан с наличния (като допълнение) в смисъл за по-правилно начисление на счетоводната и данъчна амортизация.

При възникнали причини за неползване на активи повече от 12 месеца същите се изваждат от употреба и се преустановява признаването на разходи за амортизиране.

Придобиването на ДА в дружеството е на база на необходимост от същите.

На същите при заприходяването се определя: група, експлоатационен срок и се изготвя счетоводен и данъчен амортизационен план.

При ползване в дейността на чужди дълготрайни активи взаимоотношенията се уреждат чрез оперативни лизингови договори с права за извършване на ремонти и подобрения за сметка на наемателя.

За отчетния период (2014 г.) състоянието на ДА в „Панацея“ ООД е както следва:

Група	Мярка	Стойност на придобиване	Коректив амортизация	Балансова стойност
1.Земи	Хил. Лв	25	0	25
2.Сгради	Хил. Лв	1052	326	726
3.Машини	Хил. Лв	144	137	7
4.Автомобили	Хил. Лв	973	817	156
5.Други транспортни средства	Хил. Лв	9	9	0
6. Стопански инвентар	Хил. Лв	522	415	107
7.Компютри	Хил. лв	25	24	1
8. Съоръжения	Хил. Лв	333	328	5
9. Други ДА	Хил. Лв	47	32	15
Общо Дълготрайни материални активи	Хил. Лв	3130	2088	1042
9. Нематериални активи	Хил. Лв	48	48	0
Всичко ДА	Хил. лв	3178	2136	1042

Отчитането на нематериалните активи е организирано на същите принципи и подходи, както материалните.

4.Отчитане на амортизациите

Приет е линейния метод за амортизиране. Прилагат се фискалните амортизационни норми за разход, а именно:

- | | |
|------------------------------|------------------|
| - Сгради | 4% |
| - Съоръжения | 4% |
| - Машины | 30% |
| - Автомобили | 25% |
| - Други транспортни средства | 10% |
| - Стопански инвентар | 15% |
| - Компютри | 50% |
| - Други ДА | 10% |
| - Нематериални активи | (от 15 % до 50%) |

5.Лизинг и инвестиционни имоти

За доставката на дълготрайни активи в определени случаи дружеството поема задължения по финансови лизингови договори.

Цената на лизинга е сбор от стойността на актива и финансовите разходи, като последните се отлагат по определен погасителен план за бъдещо време.

Дружеството заприходява актива по счетоводния си баланс, с цел признаване на текущи разходи, но собствеността се прехвърля при издължаване на договора. Финансовите разходи се признават в съответствие с погасителния план като лихви. Когато наличните дълготрайни активи са определени за бъдещи продажби или се отдават под наем (оперативен или финансов) същите се класифицират като „инвестиционни имоти“. Тяхното отчитане е съобразено със счетоводната политика за отчитане на дълготрайните активи (придобиване, амортизиране, отписване). При продажба се отписва коректива (набраната амортизация), а балансовата стойност се признава за текущ разход срещу признаване на прихода от продажбата на актива.

6.Отчети за паричните потоци

При отчитане на паричните средства се прилага стриктно разделение на приходи и разходи на парични средства по източници и предназначение. Спазват се всички разпореждания относно разходи в брой, оценки на валутни разплащания.

7. Приходи и разходи

Организираното счетоводно отчитане на разходите е по икономически елементи (за основната дейност) и по направление в зависимост от специфичностите на дейността. Вътре в отделните икономически елементи (материали, външни услуги и др) е осигурена подробна информация за различните видове. Отделно се отчитат различните видове финансови и извънредни разходи. Към разходите за дейността са включени и разходите, формиращи отчетната (балансова) стойност на продадените стоки, дълготрайни активи и материали.

За отчитането на приходите е осигурено отделно отчитане на видовете приходи: от стоки, други приходи, финансови приходи и др.

Разликата между приходите и разходите, регистрирани през текущия период, формират финансовия резултат общо и по източници.

8. Доходи на персонала

Счетоводното отчитане на разходите за персонала е организирано като разходи за възнаграждения, данъци и осигуровки.

Начислените разходи за текущи възнаграждения се признават за разход в периода на възникване.

Към 31.12.2014 г. и за отчетния период тези разходи са групирани както следва:

Наименование	мярка	Отчет 2013 г.	Отчет 2014 г.	Разлика
1. Начислени средства текущи за възнаграждения	Хил. лева	261	275	14
2. Брой персонал	Бр	35	35	0
3. Средна работна заплата на едно лице (1/2)	лева	7679	7864	185
4. Признати разходи за осигуровки	Хил. лева	50	52	2

9.Отчитане на финансови инструменти, съучастия и провизиране

Дружеството не използва в дейността си стандартните финансови инструменти освен тези за вземанията и задълженията. Същите се оценяват по стойност на възникване по номинал, с договорен срок за признаване вземането или задължението. При неспазването на определения срок за овъзмездяване следва признаване на текущ разход или приход от лихви.

Периодично и в края на отчетния период се прави подробен преглед на финансовите активи и пасиви. Извършва се оценка при спазване на ЗКПО (има се предвид срока на възникване, срока на уреждане, сигурността за уреждане). Получените разлики от оценката се признават в текущия период за разходи или приходи при спазване на данъчното законодателство. Към 31.12.2014 г. финансовите активи и пасиви на „Панацея“ ООД са представени както следва:

Вземания	Хил.лв.
1.От клиенти	8169
2. От доставчици	762
3. От други вземания	1998
	10929
Задължения	Хил.лв.
1.Към финансови институции	3230
2. Към доставчици	2403
3. Други задължения	361
	5994

От всички вземания със срок над една година са 3313 хил.лева , а от задълженията 50 хил. лева.

Независимо от размера на задълженията същите се обслужват в сроковете по падежи. Към 31.12.2014 г. няма необезпечени вземания и неуточнени задължения.

Годишният финансов отчет за 2014 г. на „Панацея“ ООД е изготвен съобразно разработената счетоводна политика , която от своя страна е в съответствие с НСФОМСП, ЗСч, както и всички закони и нормативни актове, свързани със счетоводното и данъчно законодателство.

Гл счетоводител: 
/Детелина Иванова/

Ръководител: 
/Маша Балджиева/