

“ПРОФЕКС“ ООД

приложение

към

ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2011 год.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ от 22.03.2012 г. НА СЪДРУЖНИЦИТЕ

СЪДЪРЖАНИЕ :

- 1. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**
- 2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДТЕ И РАЗХОДИТЕ**
- 3. ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**
- 4. ОТЧЕТ ПАРИЧНИЯ ПОТОК**
- 5. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Учредяване и регистрация

ПРОФЕКС ООД е вписано в Регистъра за търговските дружества по ф.д. № 4495/1996 г
Номер на вписване в БУЛСТАТ: 121067284

През 2010г. дружеството е пререгистрирано в Търговският регистър с ЕИК 121067284.

Предметът на дейност на дружеството се състои в: Търговия на едро и дребно със зърнени култури;

През 2011 г. Димитър Иринков продаде дяловете си на „Аинвест корп”ЕООД с управител Нанчо Иванов.

2. Описание на значителните счетоводни политики

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия /НСФОМСП/, всички те приложими към 31.12.2010 г. Приложеният отчет е изготвен на база на приетото правило за оценка по историческата цена.

Всички данни оповестени за 2010 и 2011 (представени са данни за предходния отчетен период) са представени в настоящия финансов отчет в хиляди български лева (хил.лв.).
Обработката на счетоводната информация е извършвана със счетоводен софтуер Бизнес Навигатор на база на утвърден индивидуален сметкоплан.

2.2. Организационна структура и персонал

Дружеството се ръководи от управителите Димитър Георгиев Иринков и Илиян Борисов Илиев.
Към 31.12.2011 г. списъчния брой на персонала на дружеството е 19 /деветнадесет / служители на трудови договори, няма назначени по договор за управление .

2.3. Счетоводни принципи

Финансовият отчет на дружеството е изготвен при спазване на основните счетоводни принципи, визирани в чл.4 от Закона за счетоводството, а именно:

Текущо начисляване – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към датата на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на парични средства, или техните еквиваленти и се включват във финансовия отчет за периода.

Разходите се признават на база на директната връзка с приходите, по конкретни носители на приходи.

Действащо предприятие – предприятието не предвижда и няма намерение да се ликвидира или да ограничи съществено мащабите на своята дейност.

Счетоводството на дружеството се осъществява на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти, при спазване на следните принципи:

предпазливост;

съпоставимост между приходи и разходи;

предимство на съдържанието пред формата;

запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;

независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

Възприета е финансовата концепция за капитала.

2.4. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на новите счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Реалните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.5. Сделки в чуждестранна валута

Сделките, извършени през периода в чуждестранна валута са превърнати в български лева по курса на съответната валута на датата на сделката. Активите и пасивите, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени по заключителния курс на Българска народна банка (БНБ), която е централната банка на Република България, към балансовата дата. Получените от това печалби и загуби са представени в отчета за приходите и разходите.

Значими валутни курсове:

31 декември 2011 г.

Лева

1 щатски долар се равнява на

1.51158

1 евро се равнява на

1.95583

Сума на курсови разлики, включена в нетния финансов резултат за периода:

положителни: 0 х.лв.

отрицателни: 2 х.лв.

2.6. Признаване на приходи и разходи

Оперативните приходи, оперативните разходи, както и неоперативните приходи и разходи се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост между тях.

За отчетния период са признати следните приходи по категории:

- продажба на стоки: 8 931 х.лв.
- продажба на услуги: 0 х.лв.
- други приходи: 972 х.лв.
- други лихви и финансови приходи: 248 х.лв

За отчетния период са признати следните разходи по категории:

- суровини и материали: 44 х.лв.
- външни услуги: 269 х.лв.
- персонал: 136 х.лв.
- амортизации: 338 х.лв

- лихви и други разходи: 383 х.лв.
- обезценка на финансови активи: 2 х.лв.

2.7. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- имат натурално-веществена форма
- се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели
- се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период
- надвишават определения от дружеството стойностен праг на същественост от 700 лв.

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, включваща покупната им цена и всички разходи до въвеждането им в експлоатация и са намалени с начислената им амортизация.

Балансовата стойност на ДМА на дружеството към 31.12.2011 г. са както следва:

- Земи : 164 х.лв.
- Сгради : 2958 х.лв
- Транспортни средства : 127 х.лв.
- Други : 128 х.лв.

2.8. Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

- нямат физическа субстанция
- са със съществено значение при употребата им
- от използването им се очаква икономическа изгода
- надвишават определения от дружеството стойностен праг на същественост от 700 лв.

Към 31.12.2011 г. дълготрайните нематериални активи на дружеството са 10 х.лв.

2.9. Последващи разходи по дълготрайните активи

Последващо извършвани разходи, възникващи във връзка със замяна на някой компонент от дълготрайните материални активи, който се е отчитал отделно, се капитализират след отписване на съответния самостоятелен компонент. Други последващо извършвани разходи могат да 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 приходите и разходите.

2.10. Амортизация на дълготрайните активи

Дружеството начислява амортизация на дълготрайните активи, съобразно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи. Дружеството е утвърдило амортизационен план за всеки материален и нематериален дълготраен актив, въз основа на определени за него амортизационни норми, съобразно действащото българско законодателство. Прилаганите амортизационни норми по своя размер съвпадат с данъчно признатите амортизационни норми.

Амортизация не се начислява на земите и на активите, които са в процес на изграждане или доставка, както и напълно амортизираните дълготрайни активи.

Използваният метод на амортизация отразява модела на консумиране от дружеството на икономическите ползи от актива. Възприетите методи за амортизация по класове сходни активи са както следва:

- Сгради и конструкции – линеен метод
- Машины и оборудване – линеен метод
- Съоръжения – линеен метод
- Транспортни средства – линеен метод
- Компютърно оборудване – линеен метод
- Офис оборудване – линеен метод
- Други ДМА и ДНМА – линеен метод

През 2011 г. са приложени следните амортизационни норми:

- | | |
|---|-----|
| • Машины, съоръжения и оборудване | 30% |
| • Автомобили | 25% |
| • Компютри и компютърно оборудване, софтуер | 50% |
| • Офис обзавеждане | 15% |
| • Други ДНМА | 25% |

Методите на амортизация се прилагат последователно през отделните периоди, освен ако има промяна в очаквания модел на икономическите ползи от актива. В този случай методът се преразглежда като се определя друг подходящ метод на амортизация. Амортизациите за текущия и бъдещите периоди се коригират. Ползният срок на годност се преразглежда и коригира, ако очакванията се различават значително от предишните оценки. Изготвя се обосновка за промяната. Не се начисляват амортизации на напълно амортизираните ДА.

2.11. Обезценка на ДА

В края на отчетния период ДА се проверяват за обезценка.

Балансовата /преносната/ стойност на актива се намалява до възстановимата му стойност. Това намаление се отразява като загуба от обезценка. След извършване на обезценката, амортизационната сума на актива се коригира за бъдещи периоди, така че да може да се разпредели новата преносна стойност на актива, съгласно определената база за остатъка от полезния му икономически живот, след приспадане на остатъчната стойност /ако такава съществува/.

Приема се за възстановима стойност по – високата от нетната продажна цена и стойността в употреба.

Определянето на възстановимата стойност се извършва за всеки актив поотделно.

Ако в следващ отчетен период, възстановимата стойност на актива превиши балансовата му стойност, се възстановява загуба от обезценка /текущ приход от дейността/, до размера на предходната обезценка, отразена като текущ разход за дейността. Новата преносна стойност на актива не може да превишава преносната стойност, която би била определена, ако в предходни години не е била признавана загуба от обезценка.

За 2011г. Ръководството на дружеството счита, че не са налице обстоятелства, водещи до обезценка на ДМА и ДНА. За 2011 г. не е извършвана обезценка на ДМА и ДНА.

2.12. Материални запаси

При първоначално придобиване стоково – материалните запаси /СМЗ/ се оценяват по доставната стойност. При отчитане на доставна стойност се включват всички разходи по закупуването и преработката и други разходи, пряко свързани с доставката – невъзстановими данъци, вносни мита и такси, разходи за превози, товаро – разтоварни операции и др.

Оценката на потреблението на СМЗ се посочва по историческа цена. Разходът при потребление /изписване се определя както следва:

:

- За материали – метод на средно претеглена стойност;

- За продукция – метод на средно претеглена стойност;
- За стоки – метод средно претеглена стойност;

В края на отчетния период се извършва оценка на нетната реализируема стойност на наличните СМЗ, на база на най – сигурните съществуващи данни, като се отчитат колебанията в цените и себестойността. Балансовата стойност се намалява до нетната реализируема стойност /НРС/, по отделни продукти. Намалението на балансовата стойност /обезценката/ на СМЗ се отнася в текущите разходи. Обстоятелствата, които могат да доведат до корекция в стойността са следните:

- спад в продажните цени;
- повредени СМЗ

Нетната реализируема стойност на СМЗ, които се държат във връзка с договори за продажби, се базира на договорната цена. Материали или стоки, държани с оглед да бъдат използвани в производството на СМЗ, не се намаляват под себестойността им, ако завършените продукти, в които те ще бъдат включени, се очаква да бъдат продадени по тяхната себестойност или над нея. При спад в цените, ако разходите за завършване на продуктите надвишават нетната реализируема стойност, цената на материалите се снижава до тяхната НРС. База за определяне на НРС на СМЗ е цената, на която могат да се набавят нови материали.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на НРС на наличните в склад СМЗ. Когато условията, довели до снижаване стойността на СМЗ, вече не са налице, се извършва увеличение, което не може да превишава стойността на СМЗ, която са имали преди намалението. Възстановяването е до новата нетна реализируема стойност и се отнася като други текущи приходи.

За 2011 г. Предприятието не е извършвало обезценка на наличните материални запаси, тъй като ръководството счита, че не са налице предпоставки за това.

Към 31.12.2011г материални запаси на дружеството са в размер на 1 154 хил.лв.

2.13. Вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2011 г. Преглед за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се начисляват в отчета за приходите и разходите.

За 2011 г. не е извършена обезценка на вземанията, тъй като ръководството счита, че не са налице предпоставки за това.

Вземанията на дружеството към края на отчетния ериод са в размер на 6 406 х.лв.

2.14. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2011 г. За нуждите на изготвянето на отчета за паричния поток в паричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в каси и банки.

Към 31.12.2011г. паричните средства на дружеството са в размер на 211 хил.лв.

2.15. Основен капитал

Капиталът на дружеството е в размер на 100 500 лева, записан и изцяло внесен. Дяловете на собствениците са класифицирани като собствен капитал.

Собственици	Дялово Участие	Дялове	Номинална стойност лева
„Аинвест корп”ЕООД	50 %	502	50 200
Илиян Борисов Илиев	50 %	503	50 300

2.16. Дивиденди

Дължимите дивиденди се признават като текущо задължение в периода, в който те се дължат от собствениците. През отчетния период дружеството не е изплащало дивиденди.

2.17. Текущи задължения

Текущите задължения в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване.

Към 31.12.2011 г. те са в размер на 8 053 х.лв.

2.18. Данъци върху печалбата

Данъчното облагане представлява сумата на данъците, начислени съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО). Брутният финансов резултат по отчета за приходите и разходите е печалба в размер на 532 хил. лв. Данъка върху печалбата е в размер на 73 х.лв.

2.19. Доходи на персонала и пенсионно осигуряване

Когато персоналят е положил труд в дружеството, в рамките на отчетния период, то признава недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд като разход и като текущо задължение /след приспадане на всички, платени вече суми и начислени удържки/. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала. Дружеството признава доходи, начислени при напускане на персонала като задължение и разход, когато се е ангажирало:

да прекрати трудовото правоотношение на лица от персонала преди нормалната дата за пенсиониране – след оповестяване на план за прекратяване;

да осигури доходи при напускане като резултат от направено предложение за поощряване на доброволно напускане.

В счетоводния баланс данъчните пасиви се представят отделно от другите пасиви /към доставчици, клиенти, персонала и други кредитори/.

Просрочените неданъчни задължения се отписват при изтичане на давностния срок, заличаване на контрагента от регистрите и в други регламентирани случаи.

Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на ГФО: 8 хил.лв., задълженията по осигуряването са в размер на 3 хил.лв.

Към 31.12.2011 г. не са начислени задължения по неизползвани компенсируеми отпуски

2.20. Инвестиционни имоти

Дружеството има инвестиция в дъщерни предприятия в размер на 162 хил.лв и 1 542 хил.лв. в асоциирани предприятия.

2.21. Други оповестявания

Оповестяване на свързани лица

Приета е политика за формиране цени при възникнали сделки между свързани лица, която да не се отличава от условията между несвързани лица.

Промени в счетоводната политика

Счетоводната политика на дружеството не е променена през отчетната 2011 г.

Оповестяване на информация за начислените суми на регистрираните одитори за извършените от тях услуги:

- за независим финансов одит – 4 000,00 /четири хиляди /лв.

Участие в други фирми

Илиян Борисов Илиев притежава 37,5 % от “Агрошанс” ООД

2.22. Оповестяване на секторна информация

Предприятието не оповестява секторна информация, тъй като не е публично и не попада в обхвата на изискванията за оповестяване на секторна информация.

2.23. Отчет за паричния поток

Отчетът за паричния поток е изготвен по прякия метод въз основа на информация от счетоводните регистри.

2.24. Дарения

През 2011 г. предприятието е направило дарения в размер на 1 000 лева.

През 2011 г. предприятието не е получавало дарения.

2.25. Бизнескомбинации

През 2011 г. не са осъществявани бизнескомбинации.

2.26. Съвместна дейност

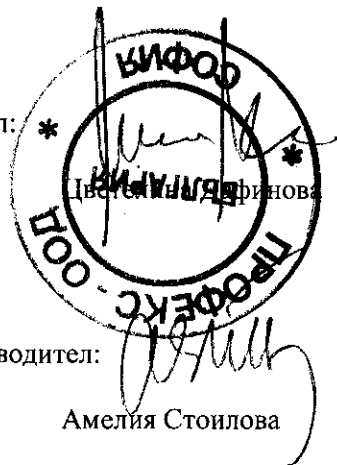
През 2011 г. предприятието не е осъществявало съвместна дейност.

2.27. Дата към която се изготвя и дата на изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен към 31.12.2011 г.

Настоящият финансов отчет е приет на 22.03.2012 г.

Управител:



Гл. Счетоводител:

Амелия Стоилова

22.03.2011 г.