ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ

ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА

2011г

НА

ВАСИЛЕВ ТРЕЙД ЕООД

с.КРУМОВО

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

„Василев Трейд" ЕООД е регистрирана в Агенцията по Вписванията през 2007г. Основната дейност е свързана с търговия на едро и дребно с плодове и зеленчуци и хранителни стоки. Седалището и адресът на управление са в обл. Пловдив, общ.Родопи, с.Крумово ул. „Гагарин" №2. Управител на дружеството е Тодор Василев василев.

2. КАПИТАЛ

Дружеството е със 100% частна собственост. Към 31.12.2011г. има следните показатели:

- Основен капитал- в размер на 5000,00 лв
- Печалбата от текуща година – 1071,31 лв

3. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Регистрираният предмет на дейност на ВАСИЛЕВ ТРЕЙД ЕООД е търговия на едро и дребно с плодове и зеленчуци и хранителни стоки.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящите финансови отчети на ВАСИЛЕВ ТРЕЙД ЕООД са изготвени в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и НСС 1- Представяне на финансови отчети.

2. ОТЧЕТНА ВАЛУТА

Финансовите отчети са изготвени и представени в български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена, с изключение на дълготрайните материални активи, представени по справедливата им стойност.

3. БАЗА ЗА ОЦЕНЯВАНЕ

База за оценяване на дълготрайните материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е справедливата стойност, с изключение на земите, които са оценени по тяхната историческа стойност.

4. СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ

Настоящите финансови отчети са съставени в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, при съобразяване със следните основни счетоводни принципи:

- Текущо начисляване- приходите и разходите се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и са включени във финансовия отчет за 2011г.
- Действащо предприятие- през 2011г- дружеството е действащо и няма намерение и необходимост да ликвидира или да намали обема на своята дейност
- Предпазливост- оценяват се и се отчитат предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат за 2011г.
- Съпоставимост между приходите и разходите- разходите за дейността се отразяват във финансовия резултат за периода, през който дружеството черпи изгода от тях, а приходите 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 на счетоводната политика от предходния отчетен период
- Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс- в дружеството всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и следващия отчетен период.

5. ОПЕРАЦИИ С ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции, се отчетат във финансовия резултат за периода.

Валутния курс, използван към 31.12.2011г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е 1 евро= 1,95583 лв.

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

1. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Като дълготрайни нематериални активи в дружеството се признават придобитите и контролирани установими нефинансови ресурси, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономическа изгода.

Признаване и отчитане на нематериални активи

Един актив се класифицира за признаване и отчитане като нематериален актив, когато отговаря на определението за нематериален актив, при придобиването му може надеждно да се оцени, от използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани с наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди, възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му, има ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

Разходи за нематериален актив, първоначално признати от предприятието като текущи разходи за периода, в който са възникнали, не се включват в стойността на нематериалния актив. Признатият нематериален актив от развойна дейност се амортизира в срок до 5 години от възникването му.

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява и признава като разход в Отчета за приходи и разходи на база линеен метод. Начислява се от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Дълготрайните нематериални активи в дружеството към 31.12.2011г. са с нулева стойност.

2. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Като дълготрайни материални активи в кооперацията се третират - установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма; използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели, очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Един актив се признава като дълготраен материален актив, когато отговаря на определението за дълготраен материален актив; стойността на актива може надеждно да се изчисли; кооперацията очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или превишава 700 лв се капитализират.

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

- По цена на придобиване- покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци, и всички преки разходи
- По оценка, приета от съда и Общото събрание на кооперацията, плюс всички преки разходи, когато са включени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон

Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначално признаване като актив, всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намален с начислените амортизации.

Временно извеждане от употреба на дълготрайните материални активи се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на

кооперацията за период, не по- кратък от 12 /дванадесет/ месеца. За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Амортизацията на дълготрайните материални активи е разходът, признат за отчетния период, получен в резултат на разсрочване на амортизируемата стойност на даден актив през предполагаемия му срок на годност. Начислява се и се признава като разход в Отчета за приходи и разходи на база линеен метод. Амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат срока на годност на амортизируемия актив.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните материални активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Към 31.12.2011г. дружеството не разполага с дълготрайни материални активи.

3. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Покупката на финансови инструменти се признава по метода дата на уреждане. Кооперацията признава финансовия инструмент / финансовия актив или финансовия пасив/ в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделката с финансовия инструмент.

Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделката с финансовия инструмент.

Последваща оценка

Финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажба или друг вид освобождавания на финансовите активи.

Обезценка

Към края на отчетния период финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

Балансовата стойност на активите в дружеството, с изключение на стоково-материалните запаси, активите произтичащи от доход на персонала, финансовите активи, включени в НСС 32 „Финансови инструменти", инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност и отсрочени данъчни активи, се преразглеждат към датата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги единствено в случай, че балансовата стойност на един актив, генериращ парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намалява чрез отразяването на текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност се отразява възстановяване на загуба от обезценка- като текущ приход от дейността- до размера на предходната обезценка и само когато загубата от обезценка през предходния период е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

ОТПИСВАНЕ НА ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Дружеството отписва финансови инструменти изцяло или частично /включително произтичащите от обезпечения/ единствено, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при реализиране на правата или уреждане на задълженията; изтичане срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията.

СТОКОВО- МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Стоково-материалните запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

а) 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;

б) продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;

в) стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;

г) незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;

д) инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Разходите по закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид. Търговската отстъпка, рабатът и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по закупуване. 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.

Стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди производства, проекти или клиенти, съгласно приложимия НСС 2.

ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка.

Към 31.12.2011 дружеството няма вземания от клиенти.

ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируемата стойност като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите за периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Парите и паричните еквиваленти включват наличните парични средства в каса, разплащателни и депозитни сметки в банка.

Дружеството има открита разплащателна сметка в СИБанк.

Наличните парични средства в каса и разплащателни сметки към 31.12.2011г. са:

- Каса в лева- 624,27лв.
- Разплащателна сметка в лева- 14,12лв.

ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущ и отсрочен данък. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходи и разходи с

изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени в размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчна загуба или данъчен кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Счетоводната печалба за 2011г. на дружеството е в размер на 1071,31 лв.

ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

В дружеството се реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

- Краткосрочни доходи на персонала- онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персонала е положил труд за тях.
- Доходи при напускане- доходи при прекратяване на трудово или служебно правоотношение преди нормалния срок на пенсиониране. През отчетния период дружеството няма такива доходи на персонала.

Към 31.12.2011 г. има наети лица на трудов договор.

ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ И ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ПОМОЩИ

През отчетната година дружеството не е ползвало правителствени дарения и правителствени помощи.

ЛИЗИНГ

Активи, наети по финансовообвързани договори, за които дружеството поема в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг. В началото на лизинговия договор като задължение се отчита определена в договора обща сума на наемните плащания. Активите, придобити чрез финансов лизинг, се отчитат при първоначалното им признаване с размер, в който лизинговият договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или ако е по- нисък- по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Разликата между справедливата стойност и стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди. Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените минимални плащания. Към 31.12.2011г. дружеството няма сключен лизингов договор.

ПРИХОДИ

Приходите в дружеството представляват брутния поток от икономически изгоди през отчетния период, създаден в хода на обичайната дейност. Приходите включват брутните потоци от икономически изгоди, получени от и дължими на дружеството.

Приходът от продажба на услуги се признава като значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача. Налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката и могат да бъдат изчислени.

Основният източник на приходи в дружеството са приходите от продажбата на стоки.

Към 31.12.2011г. дружеството има следните приходи:

- Приходи от продажба на стоки- 43734,43лв

РАЗХОДИ

Разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните плащания и се включват във финансовия отчет за периода, за който се отнасят. Отчитането и признаването на разходите се извършва при спазване принципа на текущото начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

През 2011г. дружеството има следните разход:

- Разходи за материали- 102,32лв
- Разходи за външни услуги- 1953,00лв
- Разходи за заплати- 10235,21лв

- Разходи за осигуровки- 1832,10лв
- Други финансови разходи- 423,93лв

Тези разходи са отразени в отчета за приходи и разходи за 2011г. и участват при формирането на финансовия резултат за отчетния период.

ЕФЕКТИ ОТ ПРОМЕНИТЕ ВЪВ ВАЛУТНИТЕ КУРСОВЕ

Текуща оценка на валутните активи и пасиви на дружеството се извършва към датата на сделката. Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

През текущия отчетен период не са направени промени във възприетата и прилагана счетоводна политика.

Изготвил: .....

"ЕН ДИ КОНСУЛТ" ООД ПЛОВДИВ

Управител: .....