Приложение №1 към СС 1

в сила от 01.01.2009 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на А И Д ДЕНТАЛ АПИДП ГП ООД ЕИК 131243930

КЪМ 31.12.2009

АКТИВ			ПАСИВ		
	Сума (хил.лв.)			Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но не внесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	5	5
I. Нематериални активи			**Общо за група I:**	0	0
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	8	3	**V. Неразпределена печалба (загуба) от минали години**	16	10
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	0	7	**VI. Текуща печалба (загуба)**	10	6
Общо за група I:	8	10	**Общо за раздел А:**	31	21
II. Дълготрайни материални активи			**Б. Провизии и сходни задължения**		
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	0	0	1. Провизии за данъци, в т.ч.		
2. Съоръжения и други	25	22	- отсрочени данъци		
3. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на		9	**Общо за раздел Б:**	0	0
Общо за група II:	25	31	**В. Задължения**		
Общо за раздел Б:	33	41	1. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	3	3
В. Текущи (краткотрайни) активи			над 1 година	3	3
I. Материални запаси			2. Получени аванси, в т. ч.:	0	0
1. Суровини и материали	0	4	до 1 година		
- стоки			над 1 година		
2. Предоставени аванси			3. Задължения към доставчици	0	0
Общо за група I:	0	4	до 1 година		
II. Вземания			над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици в т. ч.:	5	3	6. Други задължения, в. т. ч.:	9	37
до 1 година	5	3	до 1 година	1	1
над 1 година			над 1 година	8	36
3. Други вземания, в т. ч.:			- към персонала, в т.ч.:	0	1
- Данък върху печалбата			до 1 година		1
- Разчети по гаранции			- осигурителни задължения, в т. ч.:	0	0
до 1 година			до 1 година	0	
над 1 година			над 1 година		
Общо за група II:	5	3	- данъчни задължения, в т. ч.:	1	5
IV. Парични средства, в т. ч.:	5	13	до 1 година	1	
- в брой	2	5	над 1 година		
- разплащателни сметки	3	8	**Общо за раздел В, в т. ч.:**	12	40
Общо за група IV:	5	13	до 1 година	1	1
Общо за раздел В:	10	20	над 1 година	11	39
Г. Разходи за бъдещи периоди			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	43	61	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	43	61

Дата на съставяне: 25.3.2010 **Ръководител:** АНТОН СТОЯНОВ СТЕФАНОВ

"А и Д ДЕНТАЛ" ООД
АПИДП - ГРУПОВА ПРАКТИКА
София

Съставител: ТОМАШ БОРИС ПАНГЕЛОВ

ВТН Pangeloff & Co Ltd. София

Приложение №2 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

в сила от 01.01.2008 г.

на А И Д ДЕНТАЛ АПИДП - ГП ООД
за периода 01.01.2009 - 31.12.2009

ЕИК: 131243930

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	0	0	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	58	45
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	**17**	**17**	а) продукция	0	0
а) суровини и материали	6	10	б) стоки	0	0
б) външни услуги	11	7	в) услуги	58	45
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	**15**	**14**	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
а) разходи за възнаграждения	12	12	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	0	0
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	3	2	4. Други приходи, в т. ч.:	0	0
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	**14**	**7**	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	**58**	**45**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	14	7	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:	0	0
- разходи за амортизация	14	7	- приходи от участия в предприятия от група	0	0
5. Други разходи, в т. ч.:	**0**	**0**	7. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:	0	0
а) балансова стойност на продадените активи	0	0	а) приходи от предприятия от група		
б) командировки и др.	0	0	б) положителни разлики от операции с финансови активи		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	**46**	**38**	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	1	1	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	0	0
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	0	0			
Общо финансови разходи (6 + 7)	**1**	**1**			
8. Печалба от обичайна дейност	**11**	**6**	8. Загуба от обичайна дейност	**0**	0
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**47**	**39**	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7 +9)	**58**	**45**
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	11	6	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0
11. Разходи за данъци от печалбата	1				
13. Печалба (10 - 11 - 12)	10	6	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел IV)		
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	**58**	**45**	Всичко (Общо приходи + 11 + 12 от раздел IV)	58	45

Дата на съставяне: 25.3.2010

Съставител: ТОМАШ БОРИС ПАНГЕЛОВ

Ръководител: АНТОН СТОЯНОВ СТЕФАНОВ

"А и Д ДЕНТАЛ" ООД
АПИДП - ГРУПОВА ПРАКТИКА
София

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК
на А И Д ДЕНТАЛ АПИДП - ГП ООД
за периода 01.01.2009 - 31.12.2009

ЕИК: 131243930

(хил. лв.)

	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	56	45	11	80	17	63
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		17	(17)		14	(14)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0		1	(1)
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6. Плащания при разпределения на печалби			0			0
7. Платени и възтановени данъци върху печалбата			0		2	(2)
8. Други парични потоци от основна дейност			0			0
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	56	62	(6)	80	34	46
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		1	(1)		43	(43)
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			0
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	1	(1)	0	43	(43)
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно изкупуване на ценни книжа			0			0
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			0			0
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		1	(1)		5	(5)
4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
5. Плащания на задължения по лизингови договори			0			0
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
7. Други парични потоци от финансова дейност			0			0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	0	1	-1	0	5	-5
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	56	64	-8	80	82	-2
Д. Парични средства в началото на периода			13			15
Е. Парични средства в края на периода			5			13

Дата на съставяне: 25.03.2010

Ръководител: АНТОН СТАЯНОВ ДЕНТАЛОВ

Съставител: ТОМАШ БОРИС ПАНГЕЛОВ

"А и Д ДЕНТАЛ" ООД
АПИДП - ГРУПОВА ПРАКТИКА
София

"БТХ-ПАНГЕЛОВ И КО" ООД
BTH Pangeloff & Co. Ltd.
СОФИЯ

Приложение № 4 към СС.1
в сила от 01.01.2008 г.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на А И Д ДЕНТАЛ АПИДП ГП ООД **за 2009 г.** **ЕИК: 131243930**

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5							16			21
2. Промени в счетоводната политика											0
3. Грешки											0
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки											0
5. Изменения за сметка на собствениците, в т. ч.:											0
- увеличение											0
- намаление											0
6. Финансов резултат за текущия период										10	10
7. Разпределения на печалба, в т. ч.:											0
- за дивиденти											0
8. Покриване на загуба											0
9. Последващи оценки на активи и пасиви											0
- увеличение											0
- намаление											0
10. Други изменения в собствения капитал											0
11. Салдо към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	0	16	0	10	31
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	5	0	0	0	0	0	0	16	0	10	31

"А и Д ДЕНТАЛ" ООД
АПИДП - ГРУПОВА ПРАКТИКА
София

Ръководител: АНТОН СТОЯНОВ СТЕФАНОВ

Дата на съставяне: 25.3.2010

Съставител: ТОМАШ БОРИС ПАНГЕЛОВ

ВТН Pangeloff & Co Ltd. София

Приложение № 5 към СС 1
в сила от 01.01.2008 г.

А И Д ДЕНТАЛ АПИДП ГП ООД **ЕИК 131243930**

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2009

(хил.лв)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи							Амортизация							Балансова ст-ст в края на периода
	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		преоцен. стойност					Последваща оценка		преоцен. стойност	
	в началото	постъпл.	излезли	в края пер.	увеличен.	намален.	(4+5-6)	в началото	начислен.	отписана	в края пер.	увеличен.	намален.	(11-12-13)	(7 - 14)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензии, ТМ, ПП и др.	5	7		12			12	2	2		4			4	8
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематер.активи изгр.	7		7												
Обща сума I:	12	7	7	12			12	2	2		4			4	8
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи и сгради, в т.ч.:															
— земи															
— сгради															
2. Машини, производ. оборудване и апаратура															
в т.ч транспортни средства															
3. Съоръжения и други ДМА	32	14		46			46	8	13		21			21	25
4. Предост.аванси и ДМА в процес на изгражд.	9		9												
Обща сума II:	41	14	9	46			46	8	13		21			21	25
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Предоставени заеми на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и смес.предпр.															
4. Предост.заеми, свързе асоц.и смес.предпр.															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
Обща сума III:															
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ															
Обща сума IV:															
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV):	53	14	16	58			58	10	15		25			25	33

ЗАБЕЛЕЖКА : Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.

Дата на съставяне: 25.3.2010

Ръководител: АНТОН СТОЯНОВ АТАНАСОВ

Съставител: ТОМАШ БОРИС ПАНГЕЛОВ

"А и Д ДЕНТАЛ" ООД
АПИДП ГРУПОВА ПРАКТИКА
София

ПАНГЕЛОВ И КО * СОФИЯ

Приложение към годишен финансов отчет
Към 31.12.2009 г.
(всички суми са в хил. лева, освен ако не е упоменато друго)

1. Резюме на дейността

Дружеството с ограничена отговорност АИД ДЕНТАЛ – АПИДП ГП ООД е регистрирано на 28.04.2004 г. Съдружници в дружеството са Антон Стоянов Стефанов и Десислава Тодорова Павлова-Стефанова. Дружеството е със седалище и ефективен адрес на управление: Р. България, гр. София, жк. Света Троица, бл. 173, вх. В ет. 3 ап. 63

Дружеството е с основен предмет на дейност: извършване на диагностика, лечение, рехабилитация, наблюдение на болни, консултативен профил, предписване на лабораторни и други видове изследвания, извършване на дентални манипулации под техен контрол и отговорност, определяне на обема и вида домашни грижи и помощ за болния, лекарства и дентални пособия, издаване на документи, свързани с тяхната дейност, насочват пациенти за консултативна и болнична помощ, търговски сделки за нуждите на осъществяваните от дружеството дентални дейности и за обслужване на пациенти.

В края на периода в АИД ДЕНТАЛ – АПИДП ГП ООД са наети по трудово правоотношение 2 лица.

2. Описание на по-значимите счетоводни политики, прилагани от дружеството при изготвяне на финансовия отчет.

2.1. База за изготвянето на финансовите отчети

Финансовият отчет на АИД ДЕНТАЛ – АПИДП ГП ООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и НСФОСМП, като счетоводните политики са прилагани и през 2008 г.

Отчетът е изготвен въз основа на счетоводната концепция за историческата цена. В конкретно посочени в оповестяванията случаи се прилага справедлива възстановителна стойност на отделни обекти.

2.2 Сравнителни данни

Дружестовото изготвя финансовия отчет по НСФОМСП през 2009 г. С цел да се получи съпоставимост с предходната 2008 г. е извършена прекласификация на активите и пасивите, което е представено в настоящия отчет като сравнителни данни.

2.3 Раздел *нетекущи / дълготрайни/ активи*

Първоначалната оценка на дълготрайните активи е себестойността (цена на придобиване), която включва покупната цена и преки разходи за въвеждане в работно състояние. Балансовата стойност се коригира с последващи разходи при превишаване на първоначално оценената стандартна ефективност (подобрения).

През отчетния период е ползван линеен метод и годишни норми за основни групи активи, както следва:

КАТЕГОРИЯ II- 30%
КАТЕГОРИЯ IV- 50%
КАТЕГОРИЯ VII- 15 %

ОБЩАТА СУМА НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ СЕ РАЗПРЕДЕЛЯ ПО СЪЩЕСТВЕНИ ГРУПИ КАКТО СЛЕДВА:
ПРИДОБИТИ АКТИВИ И РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ

Показатели	Код на реда	Отчетна стойност на дълготрайните активи				
		в началото на периода	на постъпи-лите през периода	в т.ч. на постъпили от внос и нови местно производ-ство	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки програмни продукти и др.подобни права и активи	2120	5	7			12
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	2140	7			7	0
Общо за група I	**2100**	**12**	**7**		**7**	**12**
Съоръжения и други,изградени чрез строителна дейност	2230	32	14			46
Предост.аванси и ДМА в процес на изгражд.	2240	9			9	0
Общо за група II	**2200**	**41**	**21**			**46**

В ОТЧЕТА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ СА ПРЕДСТАВЕНИ ПО ИСТОРИЧЕСКА ЦЕНА, НАМАЛЕНА С НАЧИСЛЕНИТЕ АМОРТИЗАЦИИ. НЯМА ПРОМЯНА НА ПРАГА НА СЪЩЕСТВЕНОСТ ПРЕЗ ТЕКУЩАТА СПРЯМО ПРЕДХОДНАТА ГОДИНА.

2.4 РАЗДЕЛ *ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ*

МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ СА ОЦЕНЕНИ ПЪРВОНАЧАЛНО ПО СЕБЕСТОЙНОСТ (ЦЕНА НА ПРИДОБИВАНЕ), ВКЛЮЧВАЩА ПРЕКИТЕ РАЗХОДИ ПО ДОСТАВЯНЕ НА ОПРЕДЕЛЕНО МЯСТО И СЪСТОЯНИЕ.

ГРУПА „ МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ" В БАЛАНСА СЕ ДЕТАЙЛИЗИРА КАКТО СЛЕДВА:

Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
Суровини и материали	03110	0	4

ИЗПОЛЗВАНИ СА СЛЕДНИТЕ МЕТОДИ ЗА ОТПИСВАНЕ НА СТОКОВО – МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ ПРИ ТЯХНОТО ПОТРЕБЛЕНИЕ

- ЗА СТОКИТЕ – СРЕДНО ПРЕТЕГЛЕНА ЦЕНА ПРЕЗ ТЕКУЩИЯ ПЕРИОД

- ЗА ДРУГИТЕ – СРЕДНО ПРЕТЕГЛЕНА ЦЕНА.

ВЗЕМАНИЯТА В НАЦИОНАЛНА ВАЛУТА СА ОЦЕНЕНИ ПРИ ТЯХНОТО ВЪЗНИКВАНЕ ПО НОМИНАЛНА СТОЙНОСТ НА ЛЕВА, А ТЕЗИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА ПО ОБМЕНЕН КУРС, КАТО СЕ ИЗПОЛЗВА ЦЕНТРАЛНИЯ КУРС НА БНБ В ДЕНЯ НА ВЪЗНИКВАНЕ. ЗА ВЗЕМАНИЯТА НЯМА СПЕЦИАЛНИ ОБЕЗПЕЧЕНИЯ.

ВЗЕМАНИЯ			
ПОКАЗАТЕЛИ	Сума на вземанията	Степен на ликвидност	
		до 1 година	над 1 год.
III. Вземания			
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.			
--- предоставени заеми			
--- от продажби			
--- други			
2. Вземания от клиенти	5	5	0
3. Вземания от предоставени аванси			
4.Вземания от предоставени търговски заеми			
5. Съдебни вземания			
6. Присъдени вземания			
7. Данъци за възстановяване :, в т.ч.			
--- данък за общините			
--- данък върху печалбата			
--- данък върху добавената стойност			
--- възстановими данъчни временни разлики			
--- други данъци			
8. Други краткосрочни вземания, в т.ч.			
--- по липси и начети			
--- от социалното осигуряване			
--- по рекламации			
--- други			
Всичко за III :	5	5	0

ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА В БАЛАНСА СЕ РАЗШИФРОВАТ ПО СЛЕДНИЯ НАЧИН:

Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
IV. Парични средства		5	13
Касови наличности и сметки в страната	03410	5	13
Касови наличности в лева	03411	2	5
Разплащателни сметки	03413	3	8

ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА В НАЦИОНАЛНА ВАЛУТА СЕ ОЦЕНЯВАТ ПРИ ПРИДОБИВАНЕТО ПО НОМИНАЛНА СТОЙНОСТ НА ЛЕВА. ЗА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА Е

ФОРМИРАНА ЛЕВОВА РАВНОСТОЙНОСТ, КАТО Е ИЗПОЛВАН ОБМЕНЕН КУРС – ЦЕНТРАЛНИЯ КУРС НА БНБ ЗА ДЕНЯ НА ПОЛУЧАВАНЕТО (ОТ КЛИЕНТИ ПО СДЕЛКИ) И КУРС ПРОДАВА НА ФИНАНСОВАТА ИНСТИТУЦИЯ (ПРИ ПОКУПКИ С ЛЕВА).
ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА СА ПОСОЧЕНИ ВЪВ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2009 Г. ПО НОМИНАЛНАТА СТОЙНОСТ НА ЛЕВА И ПО ЛЕВОВАТА РАВНОСТОЙНОСТ НА БАЗА ЗАКЛЮЧИТЕЛНИЯ КУРС НА БНБ.

РАЗДЕЛ *СОБСТВЕН КАПИТАЛ*

ОСНОВНИЯТ (УСТАВНИЯТ) КАПИТАЛ НА ДРУЖЕСТВОТО Е 5 ХИЛ.ЛВ. И Е НАПЪЛНО ВНЕСЕН.
КАПИТАЛЪТ НА ДРУЖЕСТОВОТО Е РАЗПРЕДЕЛЕН НА 50 /ПЕТДЕСЕТ/ РАВНИ ЕДИНИЧНИ ДЯЛА С НОМИНАЛНА СТОЙНОСТ ОТ ПО 100 /СТО/ ЛЕВА ВСЕКИ.

ПРЕДСТАВЕНИЯТ В БАЛАНСА СОБСТВЕН КАПИТАЛ Е ОТРАЗЕН В СЛЕДНИТЕ ГРУПИ:

Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	05100	5	5
V.Натрупана печалба (загуба) от минали години			
Неразпределена печалба	05510	16	10
Непокрита загуба	05520	0	0
Общо за група V	05500	16	10
VI. Текуща печалба (загуба)	05600	10	6
Общо раздел А	**05000**	**31**	**21**

ЗА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД ДРУЖЕСТВОТО ОТЧИТА ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ – ПЕЧАЛБА В РАЗМЕР НА 10 ХИЛ.ЛЕВА.

РАЗДЕЛ *ЗАДЪЛЖЕНИЯ*

ЗАДЪЛЖЕНИЯТА СЕ ОЦЕНЯВАТ ПО ТЯХНАТА НОМИНАЛНА СТОЙНОСТ В ЛЕВА
ВЪВ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ В РАЗДЕЛ *ЗАДЪЛЖЕНИЯ* НЯМА ВКЛЮЧЕНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ, КОИТО СТАВАТ ДЪЛЖИМИ И ИЗИСКУЕМИ СЛЕД ПОВЕЧЕ ОТ 5 ГОДИНИ.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ – ПОКАЗАТЕЛИТЕ В БАЛАНСА СЕ ДЕТАЙЛИЗИРАТ ПО СЛЕДНИТЕ НАЧИНИ:

ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
ПОКАЗАТЕЛИ	Сума на задължението	Степен на изискуемост	Степен на изискуемост
		до 1 год.	над 1 год.
II. Краткосрочни задължения			
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	3		3
--- към банки	3		3
--- просрочени			
2. Задължения по търговски заеми			
3. Задължения към доставчици			
4. Задължения по получени аванси			

5. Задължения към персонала			
6. Данъчни задължения, в т.ч.:	1	1	0
--- данък за общините			
--- данък върху печалбата	1	1	0
--- данък върху добавената стойност			
--- други данъци			
7. Задължения към осигурителни институции, т.ч.			
--- социално осигуряване			
--- здравно осигуряване			
--- други			
8. Други задължения, в т.ч.	8	0	8
лихви			
Всичко за II.:	12	1	11

РАЗХОДИ ЗА ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ

РАЗХОДИТЕ СЕ ПРИЗНАВАТ В СЪОТВЕТСТВИЕ С ПРИНЦИПИТЕ НА ТЕКУЩО НАЧИСЛЯВАНЕ И СЪПОСТАВИМОСТ С ПРИХОДИТЕ. РАЗХОДИТЕ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА СЕ ОЦЕНЯВАТ ПО ЛЕВОВА РАВНОСТОЙНОСТ, КАТО СЕ ИЗПОЛЗВА ЦЕНТРАЛНИЯТ КУРС НА БНБ ЗА ДЕНЯ НА ИЗГОТВЕНИЯ ДОКУМЕНТ.

ПО – СЪЩЕСТВЕНИ СУМИ В НАСТОЯЩИЯ ОТЧЕТ СА СЛЕДНИТЕ:

Наименование на разходите	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Разходи			
Разходи за суровини, материали и външни услуги	10200	17	17
Суровини и материали	10210	6	10
Външни услуги	10220	11	7
Разходи за персонала	10300	15	14
в т.ч.: Разходи за възнаграждения	10310	12	12
Разходи за осигуровки	10320	3	2
от тях:осигуровки, свързани с пенсии	10321		
Разходи за амортизация и обезценка	10400	14	7
Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи	10410	14	7
в т. ч.: Разходи за амортизация	10411	14	7
Разходи за обезценка	10412		
Разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	10420		
Други разходи	10500		
в т. ч.: Балансова стойност на продадените активи	10510		
Провизии	10520		
Общо за група I	**10000**	**46**	**38**

ПРЕЗ ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД НЯМА ПРЕДОСТАВЕНИ КРЕДИТИ НА АДМИНИСТРАТИВНИЯ ПЕРСОНАЛ И ОРГАНИТЕ НА УПРАВЛЕНИЕ И НЕ СА ПОЕМАНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ОТ ДРУЖЕСТВОТО ЗА ТЕЗИ ЛИЦА.

Базата за разпределение на разходите е справедливата (продажната стойност) на реализацията.

Приходи от обичайна дейност.

Приходите се признават в съответствие с принципа на текущо начисляване. По съществени суми в настоящия отчет са следните:

Наименование на приходите	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
Услуги - общо	15130	58	45

Финансови приходи и разходи
Финансовите приходи и разходи се признават в съответствие с принципа на текущо начисляване. Приходите и разходите произтичат от сделки и от преоценки.

"А и Д ДЕНТАЛ" ООД
АПИДП - ГРУПОВА ПРАКТИКА
София

Дата: 25.03.2010 Ръководител:
/Антон Стефанов/

Гр. София Съставител:
/Божидар Пангелов/

"БТН ПАНГЕЛОВ И КО" ООД
BTH Pangelof & Co Ltd.
СОФИЯ

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Счетоводната политика на АИД ДЕНТАЛ – АПИДП ГП ООД отразява принципите и изходните положения, концепции, правила, бази и процедури за счетоводно отчитане на дружеството и за предоставяне на информацията във финансовия отчет, в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятие и вътрешние актове.
Предприятието е избрало двустранна форма при съставянето на финансовия отчет, който включва:
1. Счетоводен баланс
2. Отчет за приходите и разходите
3. Отчет за паричните поток
4. Приложение

Принципи за осъществевяване на счетоводната отчетност и съставяне на финансови отчети
1. Принципи на счетоводно отчитане
1.1 Текущо начисляване
1.2 Действащо предприятие
1.3 Предпазливост
1.4 Съпоставимост между приходите и разходите
1.5 Предимство на съдържанието пред формата
1.6 запазване при възможност на счетоводната политика
1.7 Документална обоснованост.

Принципи на представяне на информацията в ГФО
2.1 Последователност в представянето . запазва се в следващите периоди.
2.2 Същественост – съществена е информацията, чието неоповестяване би оказало Влияние при вземане на решение и се посочва отделно.
2.3 Компенсиране –активи и пасиви не се компенсират, освен ако е решено от друг стандарт.
2.4 Сравнителна информация – по отношение на предходен период чрез прекласифициране и оповестяване на цифровата информация в отчета.

Изходни предположения, концепции, правила и оценъчни бази, бази за разпределение и процедури за счетоводно отчитане.

1. Счетоводната отчетност се осъществява чрез индивидуализиран сметкоплан.
2. Оценка на активи и пасиви
2.2 Дълготрайни активи
2.2.1 Дълготрайни активи
Първоначална оценка
-цена на придобиване – при доставка
- себестойност при създаване от предприятието
- справедлива стойност – при безвъзмездна сделка
- минимална първоначална оценка – 500 лева.

Оценка при първоначално придобиване
Препоръчителен подход
-по цена на придобиване намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.
-Разходи след закупуване – за текуща подръжка и ремонт – текущи разходи
-Разходи, които удължават живота на актива се капитализират.

Обезценка в края на отчетния период
При наличие на условия съгласно СС 36 при спадане на възстановимата под балансовата стойност.
Последващите разходи свързани с ДМА се отчитат за разходи в периода, в който са направени или се корегира балансовата стойност на актива, взависимост от икономическата изгода над тази от първоначално оценената съгласно СС 16.
2.2.2 Дълготрайни нематериални активи
Първоначална оценка
-външно създадени – по цена на придобиване
-вътрешно създадени – по себестойност
-реазмяна на активи - по справедлива стойност
Оценка след първоначално признаване
Препоръчителен подход
- по цена на придобиване (себестойност) намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.
Амортизация на ДНМА
Линеен метод на амортизация
Последващи разходи свързани с ДНМА се отчитат в текущ разход или в увеличаване на стойността на актива взависимост от разпоредбите на т.3.6 от СС 38.
2.2.3 Дългосрочни финансови активи
Текущо отчитане
-себестойностен метод
Обезценка на ДФА

Прилага се СС 36 „ Обезценка на активи"

2.3. Текущи (краткотрайни) активи

2.3.1 Приложим стандарт – СС 2 – отчитане на стоково –материалните запаси

Първоначална оценка

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

Метод за отписване на СМЗ при тяхното потребление

Препоръчителен подход

- конкретно определена стойност
- първа входяща – първа изходяща
- средно претеглена цена

Оценка в края на отчетния период

На по-ниската между нетната реализируема стойност на СМЗ и отчетната стойност.

Намалението се отчита като текущ разход.

2.3.2 Вземания

Първоначална признаване на стойност – в деня на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута по централния курс за деня. Оценяват се към края на отчетния период и разликите се отчитат като текущ финансов приход или разход.

Обезценка на вземанията

В края на отчетния период – при наличие на условия и определени нормативи за установяване на обезценката.

Намалението се отчита като текущ разход.

2.4 Собствен капитал

Представен по номинална стойност

2.5 Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискванията за съпоставимост между приходите и разходите.

Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централен курс на БНБ към деня на начисляването им.

Базите за разпределение на постоянните общи разходи е продажната стойност на отчетените продажби.

2.6 Подход при изправяне на фундаментални грешки.

Препоръчителен подход

Чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба в началото на периода и преизчисляване на сравнителната информация.

3. Отговорност за финансовия отчет

Управляващият орган на АИД ДЕНТАЛ – АПИДП ГП ООД е отговорен за изготвянето и представянето на финансовия отчет.

Настоящите правила за счетоводна политика са приети от управляващия орган.

Гр. София

Дата: 25.03.2010

"А и Д ДЕНТАЛ" ООД
АПИДП - ГРУПОВА ПРАКТИКА
София

Ръководител: /Антон Стефанов/

Съставител: /Томаш Ангелов/

ВТН Treloff & Co Ltd. София