ИМЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

„Херметика " ЕООД

П Р И Л О Ж Е Н И Е

към

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

Финансовият отчет за годината завършваща на 31.12.2010 г. е одобрен и подписан от името на „Херметика" ЕООД от:

ЕМАНУИЛ НИКОЛОВ БОНЕВ
Управител
/.....

МАЯ ПЕРОВА ГЕРГОВА
Съставител:
/.....

Държава на регистрация на предприятието
РБългария
Седалище и адрес на регистрация
Гр. София, ул. «Сан Стефано» № 12
Място на офис или извършване на стопанска дейност
Гр. София, кв. Драгалевци, ул. «Витошка зорница» № 2
Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.
Дата на финансовия отчет
21.03.2011
Отчетен период
Започващ на 01.01.2010 г. и завършващ на 31.12.2010 г.
Сравнителна информация за предходен период
2009 година

Приложението към финансовия отчет е подробно описание и анализ на информацията, посочена в счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите и отчета за паричните потоци. Представя информация за счетоводната политика, прилагана при съставянето на финансовия отчет и съдържа оповестяване на информация , която се изисква от Закона за счетоводството и отделните счетоводни стандарти.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

Счетоводната политика на предприятието е съобразена с разпоредбите на ЗС, НС и НСФОМСП. За счетоводно отчитане се използва програмният продукт „АЖУР 5", съобразен с изискванията на ЗС и при спазване принципите на чл.4 и чл.5 от ЗС

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като **текущ,** когато отговаря на някой от следните критерии:

- Очаква се да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- Държан е предимно с търговска цел;
- Очаква се да бъде реализиран в срок от дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;
- Активът е пари или парични еквиваленти, освен ако за тях няма ограничение да бъдат разменяни или използвани за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;

Актив се класифицира като **нетекущ** ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Нетекущи активи

Нетекущите активи се оценяват по цена на придобиване / покупна цена плюс всички преки разходи, мита и невъзстановими данъци/. За да бъде признат един актив като нетекущ съгласно счетоводната политика на предприятието, трябва да е с праг на същественост до 700 лв.

Начисляването на амортизациите на Нетекушите активи е на база линейния метод и данъчно признатите амортизационни норми, съгл. Чл.22 от ЗКПО.

Нематериални активи

Предприятието отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговарят на критериите за признаване формулирани в СС 38.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно СС 38 и включва:

-покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, търговските отстъпки и рабати се приспадат;

и

-всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;

Финансови активи

Предприятието прилага СС 32 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив който е:

- парични средства;
- капиталов инструмент на друго предприятие;

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута. Паричните средства в лева се оценяват текущо по номинална стойност, а тези във валута съгласно т.1.3. от СС 30 „Финансови отчети на банки".

Търговски и други вземания

Като предоставени кредити и вземания се класифицират финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги ,пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/. Търговските и други вземания се посочват по стойността на тяхното възникване, намалена с евентуалните загуби от обезценка. Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират в категориите финансови активи.
Платена сума за текущ и предходен период, превишаваща дължимата сума за тези периоди се признава като актив.
Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към датата на баланса.

Материални запаси

Предприятието прилага СС 2 за отчитане на материалните запаси:
При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:
Основен капитал включващ :

- Регистриран капитал –представен по номинална стойност съгласно удостоверение за регистрация

- Финансов резултат включващ:

- Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.

- Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.

- Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като **текущ** , когато отговаря на някой от следните критерии:

- Се очаква да бъде уреден в рамките на нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- Държи се предимно с цел търгуване;
- Следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;
- Предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;

Пасив се класифицира като **нетекущ** ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Финансови пасиви

Предприятието прилага СС 32 при отчитане на финансови пасиви.

Търговски и други задължения и кредити

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 стойността на тяхното възникване.
Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

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.

Задължения към персонала

Задължения към персонал включват задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС19 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.

Предприятието няма политика за отчитане на дългосрочни доходи на персонала.

Отсрочени данъчни активи и пасиви – Предприятието няма отсрочени данъчни активи и пасиви

Печалба или загуба за периода

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, следва да се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от НСФОМСП изискват друго.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася 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 на съответстващите им приходи. Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

От посочените разходи в отчета за приходите и разходите съществената част е платена

Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.

- Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика.
- Приходът от продажба на услуги се признава, когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, приходът, свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса.

Етапът на завършен договор се определя на база на набраните към датата на изготвяне на отчета, разходи към общо предвидените разходи по договора.

Приходът се признава само, когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката. От признатите приходи съществена част са платени.

Чуждестранна валута

Функционалната валута на предприятието е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1,95583 лева за 1 евро.

Свързани лица и сделки между тях

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 разлика на това, дали се прилага някаква цена.

Лизинг – Дружеството няма сключени лизингови договори
Събития след датата на баланса – дружеството няма настъпили събития след датата на баланса
Разходи по заеми
Разходи по заеми са лихви и други разходи, извършени от предприятието във връзка със заемането на средства. Разходите по заеми се признават като разход в периода, в който са извършени.
Отчет за паричните потоци
Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.
Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет
1.Баланс
1.1. Търговски и други вземания

Вид	31.12.2010	31.12.2009 г.
Вземания от клиенти	24	37
Други вземания	490	532

1.2.Парични средства

Вид	31.12.2010	31.12.2009
Парични средства в брой в лева		
Парични средства в разплащателни сметки в лева		
Общо	19	11

1.3. Собствен капитал
1.3.1 Основен капитал

Едноличен собственик на капитала	31.12.2009 г.			
	Брой дялове акции	Стойност Клас акции	Платени	% в капитала
Емануил Николов Бонев	100	50	5000	100

1.4. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2010	31.12.2009
Задължения към доставчици:	75	86
Други краткосрочни задължения в т.ч.		28
Данъчни задължения		23
Общо	75	114

2.Отчет за приходи и разходи
2.1. Приходи от продажби

Вид	31.12.2010	31.12.2009
Продажба на стоки	3	1011
Общо	3	1011

2.2. Разходи
2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид	31.12.2010	31.12.2009
Материали и консумативи	0	8
Общо	0	8

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид	31.12.2010	31.12.2009

Наеми	1	24
Транспорт		8
Реклама		21
Други	1	51
Общо	2	104

2.2.3. Други разходи

Вид	**31.12.2010**	**31.12.2009**
Балансова стойност на продадените активи	2	669
Общо	2	669

2.2.4. Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10% , която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид	**31.12.2010**	**31.12.2009**
Данък върху печалбата за текущата година	0	14
Общо	0	14

Други оповестявания

1.Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

1. **Алхимика България ЕООД**
2. **Би Ем Ес ЕООД**

1.1. Вземания от свързани лица

Свързано лице – клиент	**Вид вземане**	**31.12.2010**	**31.12.2009**
Би Ем Ес ЕООД	Финансова помощ	490	532
Общо		**490**	**532**

2. Задължения към свързани лица - няма.

3.Финансови рискове

Основни рискове, на които е изложено предприятието и които произтичат от финансовите инструменти:

- Кредитен риск
- Лихвен риск на паричния поток
- Пазарен риск

4.Корекция на грешки

Дружеството не е отчело корекция на грешки.

5.Корекции на приблизителни оценки

Дружеството не е извършило промяна на приблизителните оценки.

6.Условни активи и пасиви

Дружеството не оповестява условни активи и пасиви.

7.Събития след датата на баланса

Дружеството не оповестява събития след датата на баланса.

8.Несигурности

Дружеството не оповестява информация за несигурностите, пред които е изправено ръководството при изготвяне на отчета.

9.Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита че предприятието е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Изготвил: Мая Гергова

Управител: Емануил Бонов

Алхимика Херметика ЕООД Alchimica Hermetica Ltd