ДИМАС ПЛАСТ ЕООД
София,ул.Слатинска река 6
ЕИН 131 262 133

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2011 Г.

1.УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

Предприятието ДИМАС ПЛАСТ ЕООД гр.София е регистрирано във СГС , по фирмено дело №6702/2004 г.

Основният капитал на дружеството е 5000 лева. Дружеството е с едностепенна система на управление и се представлява от един управител.

Предмета на дейност е доставка –внос от ЕС, продажба на химически продукти за строителството и авторепаратурни дейности.Средносписъчният брой на персонала за отчетната 2011 г.е 7 . Настоящият финансов отчет е одобрен от Управителя на 28.02.2012 г.

2.СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

А.*База за изготвяне*

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското и търговско законодателство .

ГФО за 2011 г.на ДИМАС ПЛАСТ ЕООД е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия , утвърдени от МС с ПМС №46 от 2005г. и изменени и допълнени с ПМС №251/17.10.2007г.в сила от 01.01.2008г.

Б.*Счетоводни принципи*

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи за текущо начисляване и действащо предприятие.

Настоящият ГФО е изготвен при спазване на принципа на историческата цена .

В.*Функционална валута и представяне на сделките в чуждестранна валута*

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Р България-национален лев. От 01.01.1999г. българският лев е с фиксиран курс към еврото 1,95583 лв. за 1 евро.

При първоначално признаване , сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута , като се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Към 31.12.2011 г. паричните средства ,вземания и задължения , деноминирани в чуждестранна валута , се отчитат във функционалната валута , като се прилага заключителния обменен курсна БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута , се включват в отчета за приходите и разходите , в момента на възникването им , като се третират като финансови приходи /разходи/.

Г. *Сравнителни данни*

Перата в Баланса, вОПР, ОПП, представени във финансовия отчет за 2011 г. , са съпоставими с данните за 2010 г.Изменения на структурата и съдържанието на Счетоводния баланс и Отчета за приходите и разходите , съгласно СС1"Представяне на ГФО" - няма.

Д. *Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки.*

Приложението на НСЗФОМСП изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвянето на ГФО и при определяне на стойността на някои от активите ,пасивите,приходите и разходите .Всички те са извършени на основата на преценка , която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Е.*Управление на финансовите рискове*

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове . Пазарният риск е риска, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени.Пазарният риск включва валутен риск,лихвен риск и ценови риск. Кредитния риск е риска , че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата , в случай че не изпълни дотовореното задължение . Ликвидният риск е риска, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви .

Дейността на дружеството не е изложена на финансови рискове включващи ефектите от промяна на валутните курсове, лихвени проценти по търговски кредити .

- Валутен риск

Основните сделки осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева и в евро. Българският лев е привързан към еврото , поради което не съществуват валутни рискове при осъществяване на сделки в евро.

- Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебания в размера на задълженията по заемите на дружеството , дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

За текущата си дейност дружеството използва банков заем с годишна лихва от 11,3%, по условията на подписан договор. Ръководството не счита , че са налице значими условия за промяна в договорените лихвен проценти , които да доведат до допълнителни финансови рискове в резултат на ползвания към 31.12.2011 г.

- Кредитен риск

Кредитният риск се изразява в риска някои от контрагентите му да не бъдат в състояние да изпълнят изцяло или в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо съгласно приетата политика на дружеството.

- Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.Дружеството генерира и разполага с достатъчно собствени оборотни средства , но и ползва дългосрочен привлечен кредитен ресурс. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от счетоводителя, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящи плащания.

Дружеството поддържа достатъчно ликвидни средства и може да осигури своевременно погасяване на задълженията си.

Ж.*Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс*

- Нетекущи /дълготрайни/активи

Първоначално оценяване

При първоначално придобиване нетекущите активи се оценяват по цена на придобиване /себестойност/ която включва покупната цена и всички други преки разходи необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Дружеството е определило стойностен праг на същественост 700 лв., под който придобитите активи независимо че притежават критериите на нетекущи актив , се отчитат като текущ разход в момента на придобиването.

Последващи разходи

Дружеството признава в стойността на съответния актив, последващите разходи, свързани с дълготрайния материален актив, когато вероятно, че тези разходи ще доведат до бъдещи икономически изгоди на тази от първоначално оценената стандартна ефективност.Всички други последващи разходи се признават за разход през периода, през който са направени.

Последващо оценяване

Дълготрайните материални и нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувано от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им, и намалена с размера на начислената амортизация и натрупана загуба от обезценка.

Балансовите стойности на дълготрайните материални и нематериални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени във обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност.Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите , освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв . Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв , освен ако тя не надхвърля неговия размер , като тогава превишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

Амортизацията на дълготрайните активи е начислявана , като последователно е прилаган линейният метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрение , преди да бъдат завършени и пуснати в експлоатация . Самостоятелно функциониращите активи , които се състоят от отделни разграничими компоненти , се амортизират съобразно полезния живот на тези компоненти. Амортизационните норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. По групи активи се прилагат следните срокове на полезен живот.:

-Сгради – 25 години
-Съоръжения и производствено оборудване – 3,33 години
-Машини – 3,33 години
-Автомобили – 4 години
-Офис обзавеждане – 6,66 години
-Компютри и периферия и програмни продукти – 2 години

Дългосрочните финансови активи са оценени по справедлива цена.

- Нетекущи /краткотрайни/ активи

Материални запаси

Материалите при тяхното закупуване се оценяват по цена на придобиване , формирана от всички разходи по закупуването и други разходи направени във връзка с доставянето им.
Оценката на потреблението е извършена по метода на средно претеглената цена.
Стоково – материалните запаси в баланса се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност.

Търговски и други вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване , а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2011г. и намалени с начислената обезценка за някои несъбираеми и трудно събираеми вземания.
Ръководството е приело обезценката на вземанията да се извършва на базата на възрастов анализ , от датата на падежа до 31.12.2011 г. приложен за всеки клиент, а именно:

Срок на възникване над 180 дни – 25%
Срок на възникване над 270 дни – 40%
Срок на възникване над 260 дни – 70%

Няма начислени провизии за вземания.

Парични средства

Паричните средства на дружеството в лева са оценени по номинална стойност , а във валута са оценени по централния курс на БНБ към 31.12.2011 г.

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са посочени възникнали разходи през текущия отчетен период 2011 г. и са свързани със следващи отчетни периоди .Сумата за 2012г. представлява бъдещи лихви по лизингови договори.

Собствен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация към 31.12.2011 г.
Едноличен собственик на дружеството е физическо лице.
Съгласно изискванията на ТЗ дружеството формира фонд Резервен.

Провизии и сходни задължения

Няма начислени провизии.

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане н балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет , които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

- Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.
- Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и данъчни загуби.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки , които се очаква да се прилагат за периода , през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят на базата на данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Задължения към доставчици и други задължения

Задълженият към доставчици и други задължения в лева са отчетени по стойността на тяхното възникване , а тези в чуждестранна валута са оценени в лева по заключителния курс на БНБ към 31.12.2011 г.

Привлечени банкови ресурси

- банкови заеми – представени са по цени на придобиване , разпределени в баланса със срок на погасяване до 1 година и над 1 година от датата на баланса.
- Финансов лизинг – лизинговите задължения съдържат главница и лихва. Лихвените разходи ,свързани с наетия актив, се отчитат в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор , когато същите станат дължими. Лизинговите задължения се класифицират в баланса в зависимост от срока на погасяване.

3.Приходи и разходи

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента но тяхното възникване , независимо от паричните постъпления и плащания.Отчитането и признаването на приходи става при спазване на принципа на съпоставимост между тях.
Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода , за който се отнасят.

И.Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на ЗКПО. Данъчната ставка за 2011 г. е 10%.
Тъй като фирмата приключва със печалба 2 840,11 лева , няма и начислени данъци тъй като се приспадат данъчни загуби от 2009 г.

3. ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ
А.Нетекущи /дълготрайни/активи
(приложение справка ДМА)

Нематериалните активи по своята същност са търговска марка и програмни продукти.
ДМА по балансова стойност са в размер на 17 .хил.лв.
Дружеството е включило в състава на ДМА автомобили , които са придобити при условията на договори за финансов лизинг с балансова стойност към 31.12.2011 г.
14 .хил.лв.
Дългосрочни финансови активи няма

Б.Материални запаси

Видове материални запаси	2011г. хил.лв.	2010 г. хил.лв.
1. Материали		
3.Продукция и стоки		
- продукция		
- стоки	208	250

В.Вземания

Вземания	2011г. хил.лв.	2010г. хил.лв.
Вземания от доставчици и клиенти		
От клиени	32	40
над 1 година		
Данъци за възстановяване		10
Общо	32	50

Г.Парични средства

Парични средства	2011г. хил.лв.	2010г. хил.лв.
В брой	37	31
депозити	3	2

Д.Разходи за бъдещи периоди

Разходите по бъдещи периоди са формирани от лихви по лизингови договори и такси по дългосрочни кредити – 2 хил.лв.

Е.Собствен капитал

Към 31.12.2011г. регистрираният капитал на ДИМАС ПЛАСТ ЕООД е в размер на 5 хил.лв.
Резервите на дружеството са образувани от разпределение на печалбата , съгласно изискванията на ТЗ , и са в размер на 125 хил.лв.

Ж.Провизии и сходни задължения

Вид провизии - няма
Активи и пасиви по отсрочени данъци - няма

З.Задължения

Задължения	2011г. хил.лв.	2010г. хил.лв.
Задължения към финансови предприятия	128	160
- банкови заеми	25	32
до1 година	103	128
над 1 година		
- Финансов лизинг	14	31
до1 година	10	17
над 1 година	4	14
Получени аванси		
до1 година		
Задължения към доставчици	57	88
до1 година	57	88
над 1 година		
Други задължения	39	51
до1 година	39	51
- данъци	4	6
- заплати	2	3
- осигуровки	1	1
Общо задължения	224	299
До 1 година	121	171
Над 1 година	103	128

Дружеството има дългосрочни задължения по лизингови договори . Задълженията по финансов лизинг са за придобиване на транспортни средства . Към датата на баланса задълженията на дружеството са в размер на 14 хил.лв., които се изплащат на месечни вноски и последната е дължима през 2014 г. Задълженията към персонала – заплата за м.декември 2011 г. – изплатени на 31.01.2012г.
Задълженията към осигурителния – осигуровки за м.12.2011г- платени на 31.01.2012 г.
Данъчните задължения по своята същност са ДДС за внасяне – платен на 13.01.2012 г.

И.Приходи от дейността

	2011г. хил.лв.	2010г. хил.лв.
Приходи от продажба на стоки.	439	478
Други	1	1

Й.Разходи за дейността

Разходи	2011г. хил.лв.	2010г. хил.лв.
Разходи за материали	26	20
В.т.ч. канцеларски	2	2
Разходи за външни услуги	49	67
-данъци такси	1	1
-застраховки	4	5
-правни консултантски и др.	2	2
-реклама	3	5
-комуникации	4	6
- наем	26	30
- други	10	18
Разходи за възнаграждения	31	47
Разходи за осигуровки	6	8
- ДОО и ДЗПО	6	7
- ЗО		1
Разходи за амортизации	18	28
Други разходи		
Балансова стойност на продадените активи	288	320

К.Данъци върху печалбата

Счетоводният финансов резултат на дружеството за 2011 г.е 2840.11лв. печалба. Извършено е преобразуване на финансовия резултат за данъчни цели в резултат на което е формирана данъчна печалба в размер на 2840,11 лв.

27.02.2012г.

София

Съставител:.....
/Г.Любенова/
Управител:.....
/Д.Димитров/