

СЧЕТОВОДНО ОДИТОРСКА КЪЩА „ЕКСПЕРТ М“ ООД

Приложение към финансовия отчет

За годината, завършваща на 31.12.2011 г.

I. Учредяване и регистрация

Дружество с ограничена отговорност СЧЕТОВОДНО ОДИТОРСКА КЪЩА „ЕКСПЕРТ М“ ООД е регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело № 14686/1998 г. Дружеството е учредено без срок с капитал 5 000 лева.

Основен предмет на дейност на дружеството е: Одиторски услуги, консултации по счетоводство, данъци, управление и ТРЗ.

Настоящият финансов отчет е одобрен от общото събрание на дружеството.

II. Счетоводна политика

1. База за изготвяне

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

Годишният финансов отчет за 2011г. на „СОК ЕКСПЕРТ М“ ООД е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия в сила от 01.01.2008г.

2. Счетоводни принципи

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

Настоящият финансов отчет представя вярно имущественото и финансово състояние на дружеството, отчетения финансов резултат, промените в собствения капитал и паричните потоци.

3. Функционална валута и представяне на сделките в чуждестранна валута.

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България-български лев, който от 01.01.1999г. е с фиксиран курс към еврото 1,95583 лв. за 1 евро.

4. Сравнителни данни

Перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2011 г., са съпоставими с данните за 2010 г.

5. Управление на финансовите рискове.

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове.

5.1. Пазарният риск е риска, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Целта на управлението му е да се оптимизира възвращаемостта.

5.2. Валутен риск

Като цяло дружеството не е изложено на валутен риск. Получаваните и извършваните от дружеството услуги са деноминирани в български лева и в евро. Разходите за трудови възнаграждения са деноминирани в лева.

5.3. 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 изминалата 2010 г. дружеството е ползвало овърдрафт с лихви, договорени с банката кредитор. При бъдещото му ползване дружеството не счита, че са налице значими условия, които да доведат до допълнителни финансови рискове.

5.4. Кредитен риск

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

5.5. 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 и прилага подход, с който осигурява и поддържа необходимите ликвидни средства за своевременно погасяване на задълженията си.

6. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс.

Нетекущи /дълготрайни/ активи

При първоначално придобиване активите се оценяват по покупната цена и всички други разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Съгласно счетоводната си политика дружеството е определило стойностен праг на същественост 700 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават критериите на нетекущ актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

Амортизация

Възприетият метод на амортизация е линейния метод, като се ползват данъчните амортизационни норми.

През 2010 година служебен автомобил BMW –джип, придобит при условията на финансов лизинг, беше откраднат. Служебният автомобил е консервиран и от 01.09.2010 г. не му се начисляват амортизации. Балансовата му стойност към 31.12.2010 г. е в закръгление 70 хил.лв.

Търговски и други вземания.

Към 31.12.2011г. Дружеството има вземания в размер на 91 хил. лева. От тях вземания от клиенти – 87 хиляди лева; предоставени заеми в размер на 82 хиляди лева, други вземания в размер на 4 хил.лева, представляващи депозити и гаранции за участие.

Парични средства

В хил. лева

В брой - 519

В банки - 4

Собствен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответствува на актуалната му съдебна регистрация към 31.12.2011г.

Задължения

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.

Задължения по финансов лизинг за придобиване на транспортни средства са в размер на 65 хил. лв. за откраднатият автомобил. Към 31.12.2011 г. не са уредени взаимоотношенията със застрахователя. Задълженията по овърдрафта към 31.12.2011 г. са в размер на 50 хил. лева

Задължения към доставчици и други задължения.

В. Хил. Лв.

Задължения към доставчици и клиенти - 5

Задължения към персонала - 7

Осигурителни задължения - 31

Данъчни задължения - 31

Задълженията към доставчиците са начислените към 31.12.2011г., но платими през м. 01.2012г.

Задълженията към персонала и осигурителните задължения са начислените към 31.12.2011 г. заплати за м.12.2011 г., както и осигуровки които ще бъдат изплатени през 2012 г. Данъчните задължения включват начисления ДДС за м. 12.2011г, ДДФЛ и дължимия корпоративен данък за 2011г, съгласно данъчната декларация.

7. Приходи и разходи.

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислени в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването им 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.

8. Резултат за периода

Счетоводният финансов резултат на дружеството за 2011 г. е 111 хил. лева печалба. Извършено е преобразуване на финансовия резултат за данъчни цели и е формирана данъчна печалба в размер на 129 хил. лева. Определеният по декларация данък е в размер на 13 хиляди лева.

08.02.2012г.

София

Съставител:

Управител:

