Дермкозметик ЕООД
гр. Ст.Загора, ул.Цар Калоян №18
тел. 042/601206

Счетоводна политика

Дермкозметик ЕООД гр.Ст.Загора е регистриран в Старозагорски окръжен съд с правно организационна форма ЕООД.
Предметът на дейност – ТЪРГОВИЯ НА ДРЕБНО С МЕДИЦИНСКА КОЗМЕТИКА.

ИНДИВИДУАЛЕН СМЕТКОПЛАН

Предприятието има изготвен индивидуален сметкоплан.Същият е съобразен с изискванията на Закона за счетоводството и отговаря на нуждите на предприятието.

ХАРАКТЕРИСТИКА НА ПРИЛАГАНАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Обработката на счетоводната информация става автоматизирано на компютър.Използва се счетоводната програма „СОФТСИСТЕМС".За отчитане на приходите в брой се използва ЕКАФП.
Записванията по сметките се извършват въз основа и от надлежно оформени, предварително обработени и контирани първични и вторични счетоводни документи. Едновременно със систематичните записвания по счетоводните сметки се осигурява и хронологично регистриране на счетоводните операции. Контирането на счетоводните документи се извършва от счетоводител.
Годишно се извършва счетоводно приключване, при което след като са осчетоводени всички операции за периода се съставят Оборотна ведомост, Баланс и Отчет за приходите и разходите.

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Счетоводната политика трябва да създаде сигурност, че информацията, която е отразена в ГСО е необходима за вземане на управленски решения и е надеждна, което на практика означава, че:

- представя достоверно резултатите и финансовото състояние;
- отразява икономическите събития по тяхната същност, а не по правната им форма;
- е неутрална и безпристрастна;

ОБХВАТ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Дълготрайни активи
Основни критерии за включване на даден ресурс в групата на дълготрайните активи са:

- тяхното предназначение
- продължителността на използването им
- стойността на активите да може надлежно да се изчисли
- определения от фирмата праг на същественост 700 лв., под който материалните активи независимо от факта,че са дълготрайни се отчитат като текущ разход.

Амортизация на дълготрайни активи

Начисляването на амортизация започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизация се преустановява от месеца следващ месеца, в който амортизируемият актив е изваден от употреба.

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на използване на актива. При изваждане от употреба на амортизируемия актив/без консервиране/, отчетената амортизация се отразява счетоводно в намаление на отчетната стойност.
Амортизационният план е разработен и утвърден за всеки амортизируемия актив съгласно НСС4-Отчитане на амортизациите т.8, като са спазени минималния брой реквизити съгл.стандарта.
Предприятието прилага линеен метод на амортизация.
Резерви-като резерви се отчитат собствените средства, формирани съгласно действащото законодателство.
Финансов резултат-За 2011 г. е под формата на печалба.

Краткосрочни пасиви
Краткосрочните задължения са със срок на погасяване до дванадесет месеца от датата на баланса.
Видове: задължения към доставчици, задължения към персонала, задължения към осигурителни предприятия, данъчни задължения, други краткосрочни задължения.
Извънредните приходи и разходи са тези, описания в НСС 8.
Приходи и разходи

Приходи – Оценяват се при тяхното придобиване по историческа цена. Приходите се определят по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение под форма на парични средства.
Предприятието получава приходи предимно от продажба на стоки.
Разходи – Разходите се отчитат по икономически елементи. Финансови разходи. Разходи за данъци. Разходите се отчитат аналитично като се отнасят по видове дейности за осигуряване на достоверност на финансовия резултат от отделните видове дейности.
Балансът и Отчетът за проходи и разходи се изготвят се изготвят на нетен принцип към 31.12.2011г.в хиляди лева.
Счетоводната отчетност се осъществява въз основа на Националните нормативни актове по счетоводство, Закона за счетоводство, Националните счетоводни стандарти, индивидуалния сметкоплан и индивидуалната счетоводна политика на предприятието.

Изготвил: Красимира Христозова

ЕООД ДЕРМКОЗМЕТИК СТАРА ЗАГОРА

Одобрил: Красимира Христозова

ДЕРМКОЗМЕТИК ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2011 год.

1.Учредяване и регистрация

ДЕРМКОЗМЕТИК ЕООД е регистрирано в Старазагорски окръжен съд по фирмено дело № 116/2007 год. като ЕООД.

Предметът на дейност на дружеството е търговия на дребно с медицинска козметика.

2. Счетоводна политика

2.1 Общи положения:

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Всички данни за 2011 г.са представени в настоящия финансов отчет в хил.лева.

2.2 Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс:

2.2.1 Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придпбиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация.

2.2.2 Вземанията в левове са оценени по стойността на тяхното възникване.

2.2.3 Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.

2.2.4 Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната съдебна регистрация.

2.3 Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални активи са начислявани като последователно е прилаган линейния метод. По групи активи са прилагани следните норми:

1. категория 4 %
2. категория 30 %
3. категория 10 %
4. категория 50 %
5. категория 25 %

Прилагам справка за дълготрайни активи.

2.4 Признаване на приходите и разходите:

Приходите от услуги се въвеждат накрая на месеца с месечен отчет, а разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

3. Дълготрайни материални активи:

Дружеството не е залагало или ипотекирало като обезпечение дълготрайни материални активи.

4. Дълготрайни нематериални активи – няма такива.
5. Материални запаси – 24 хил.лв.
6. Парични средства
Парични средства в лева – 15хил.лв.
Парични средства в Чуждестранна валута – 0 хил.лв.

7.Текущи пасиви – дружеството има задължени към персонала – 0 хил.лв.
8. Анализ на приходите, разходите и финансовите резултати 2011г.

Приходи от дейността: От 01.01 – 31.12.2011г. – 39757 лв.

Разходи за външни услуги: От 01.01 – 31.12.2011г. – 0 лв.

Разходи за персонала: От 01.01 – 31.12.2011г. – 0 лв.

Разходи за заплати: От 01.01 – 31.12.2011г. - 0 лв.

Резултат печалба: От 01.01 – 31.12.2011г - 9213 лв.

Управител: ЕООД ДЕРМОКОЗМЕТИК СТАРА ЗАГОРА

ФИРМА ДЕРМКОЗМЕТИК ЕООД СТАРА ЗАГОРА
Приложение към НСС1

Баланс за периода 01.01.2011-31.12.2011

Раздели, групи и статии на баланса	Шифър	Текуща год. сума (лева)			Предходна год. сума (лева)		
		Отчетна ст-ст	Коректив	Балансова ст-т	Отчетна ст-ст	Коректив	Балансова ст-т
А К Т И В							
А. Записан, но невнесен капитал							
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи							
I. Нематериални активи							
1. Продукти от развойна деиност							
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи							
3. Търговска репутация							
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане							
ОБЩО за група I							
II. Дълготрайни материални активи							
1. Земи и сгради, в т.ч.:							
- земи							
- сгради							
2. Машини, производствено оборудване и апаратура							
3. Съоръжения и други							
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		2 911.20	2 911.20		2 911.20	2 911.20	
ОБЩО за група II		2 911.20	2 911.20		2 911.20	2 911.20	
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 смесени предприятия							
4. Предоставени заеми свързани с асоциирани и смесени предприятия							
5. Дългосрочни инвестиции							
6. Други заеми							

Раздели, групи и статии на баланса	Шифър	Текуща год. сума (лева)			Предходна год. сума (лева)		
		Отчетна ст-ст	Коректив	Балансова ст-т	Отчетна ст-ст	Коректив	Балансова ст-т
7. Изкупени собствени акции номинална стойност . . . . . хил. лв.							
Общо за група III							
IV. Отсрочени данъци							
ОБЩО за раздел Б		2 911.20	2 911.20		2 911.20	2 911.20	
В. Текущи (краткотрайни) активи							
I. Материални запаси							
1. Суровини и материали							
2. Незавършено производство							
3. Продукция и стоки, в т.ч.:							
- продукция		23 517.35		23 517.35	26 782.58		26 782.58
- стоки							
4. Предоставени аванси		23 517.35		23 517.35	26 782.58		26 782.58
ОБЩО за група I		23 517.35		23 517.35	26 782.58		26 782.58
II. Вземания							
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:							
- вземания от клиенти и доставчици до 1 година							
- вземания от клиенти и доставчици над 1 година							
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:							
- вземания от предприятия от група до 1 година							
- вземания от предприятия от група над 1 година							
3. Вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:							
- вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия до 1 година							
- вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия над 1 година							
4. Други вземания, в т.ч.:							
- други вземания до 1 година							
- други вземания над 1 година							
ОБЩО за група II							

Раздели, групи и статии на баланса	Шифър	Текуща год. сума (лева)			Предходна год. сума (лева)		
		Отчетна ст-ст	Коректив	Балансова ст-т	Отчетна ст-ст	Коректив	Балансова ст-т
III. Инвестиции							
1. Акции и дялове в предприятия от група							
2. Изкупени собствени акции номинална стойност . . . . . хил. лв.							
3. Други инвестиции							
ОБЩО за група III							
IV. Парични средства, в т.ч.:							
- в брой		15 372.24		15 372.24	7 695.69		7 695.69
- в безсрочни сметки (депозити)		4.62		4.62	13.33		13.33
ОБЩО за група IV		15 376.86		15 376.86	7 709.02		7 709.02
ОБЩО за раздел В		38 894.21		38 894.21	34 491.60		34 491.60
Г. Разходи за бъдещи периоди							
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		41 805.41	2 911.20	38 894.21	37 402.80	2 911.20	34 491.60
П А С И В							
А. Собствен капитал							
I. Записан капитал		5 000.00		5 000.00	5 000.00		5 000.00
II. Премии от емисии							
III. Резерв от последващи оценки							
IV. Резерви							
1. Законови резерви							
2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции							
3. Резерв съгласно учредителен акт							

Раздели, групи и статии на баланса	Шифър	Текуща год. сума (лева)			Предходна год. сума (лева)		
		Отчетна ст-ст	Коректив	Балансова ст-т	Отчетна ст-ст	Коректив	Балансова ст-т
4. Други резерви							
ОБЩО за група IV							
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:							
- неразпределена печалба		17 930.77		17 930.77	14 816.14		14 816.14
- непокрита загуба							
ОБЩО за група V		17 930.77		17 930.77	14 816.14		14 816.14
VI. Текуща печалба (загуба)		9 148.00		9 148.00	8 114.63		8 114.63
ОБЩО за раздел А		32 078.77		32 078.77	27 930.77		27 930.77
Б. Провизии и сходни задължения							
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения							
2. Провизии за данъци, в т.ч.:							
- отсрочени данъци							
- други провизии за данъци							
3. Други провизии и сходни задължения							
ОБЩО за раздел Б							
В. Задължения							
1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:							
- облигационни заеми до 1 година							
- облигационни заеми над 1 година							
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:							
- задължения към финансови предприятия до 1 година							
- задължения към финансови предприятия над 1 година							
3. Получени аванси в т.ч.:							
- получени аванси до 1 година							
- получени аванси над 1 година							

Раздели, групи и статии на баланса	Шифър	Текуща год. сума (лева)			Предходна год. сума (лева)		
		Отчетна ст-ст	Коректив	Балансова ст-т	Отчетна ст-ст	Коректив	Балансова ст-т
4. Задължения към доставчици, в т.ч.:							
- задължения към доставчици до 1 година							
- задължения към доставчици над 1 година							
5. Задължения по полици, в т.ч.:							
- задължения по полици до 1 година							
- задължения по полици над 1 година							
6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:							
- задължения към предприятия от група до 1 година							
- задължения към предприятия от група над 1 година							
7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:							
- задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия до 1 година							
- задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия над 1 година							
8. Други задължения, в т.ч.:		6 815.44		6 815.44	6 560.83		6 560.83
- до 1 година		6 815.44		6 815.44	6 560.83		6 560.83
- над 1 година							
- задължения към персонала, в т.ч.:							
- задължения към персонала до 1 година							
- задължения към персонала над 1 година							
- осигурителни задължения, в т.ч.:		108.36		108.36	115.50		115.50
- осигурителни задължения до 1 година		108.36		108.36	115.50		115.50
- осигурителни задължения над 1 година							
- данъчни задължения, в т.ч.:		1 023.70		1 023.70	901.63		901.63
- данъчни задължения до 1 година		1 023.70		1 023.70	901.63		901.63
- данъчни задължения над 1 година							
- други задължения		5 683.38		5 683.38	5 543.70		5 543.70
- други задължения до 1 година		5 683.38		5 683.38	5 543.70		5 543.70
- други задължения над 1 година							
ОБЩО за раздел В, в т.ч.:		6 815.44		6 815.44	6 560.83		6 560.83
- до 1 година		6 815.44		6 815.44	6 560.83		6 560.83
- над 1 година							

Раздели, групи и статии на баланса	Шифър	Текуща год. сума (лева)			Предходна год. сума (лева)		
		Отчетна ст-ст	Коректив	Балансова ст-т	Отчетна ст-ст	Коректив	Балансова ст-т
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:							
- финансирания							
- приходи за бъдещи периоди							
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		38 894.21		38 894.21	34 491.60		34 491.60

Дата :31.12.2011

Съставител :.....

Ръководител :.....

11.06.2012 14:24:32

ДЕРМКОЗМЕТИК ЕООД СТАРА ЗАГОРА
Приложение към НСС1

Отчет за приходите и разходите
Отчет за приходите и разходите за периода 01.01.2011-31.12.2011

Наименование на разходите/приходите	Текуща година	Текуща година (хил.)	Предходна година	Предходна година (хил.)
А. РАЗХОДИ				
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство				
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.	80.00		135.00	
а) суровини и материали			55.00	
б) външни услуги	80.00		80.00	
3. Разходи за персонала, в т. ч.				
а) разходи за възнаграждения				
б) разходи за осигуровки, в т. ч.				
- осигуровки, свързани с пенсии				
- други разходи за осигуровки				
4. Разходи за амортизации и обезценка, в. т. ч.				
а) разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни матер. и немат. активи, в т.ч.:				
- разходи за амортизации				
- разходи от обезценка				
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи				
5. Други разходи, в т.ч.:	29 338.84	29	26 316.21	
а) балансова стойност на продадените активи	29 338.84	29	26 316.21	
б) провизии				
в) други				
ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	29 418.84	29	26 451.21	
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите,	102.10		101.85	
признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:				
- отрицателна разлика в промяна на валутните курсове				
- други разходи от обезценка на финансови активи	102.10		101.85	
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:				
а) разходи, свързани с предприятия от група				
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи				
в) други финансови разходи				
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ (6 + 7)	102.10		101.85	
8. Печалба от обичайната дейност	10 236.99	10	9 016.26	
9. Извънредни разходи				
ОБЩО РАЗХОДИ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	29 520.94	29	26 553.06	
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	10 236.99	10	9 016.26	
11. Разходи за данъци от печалбата	1 023.70	1	901.63	
12. Други данъци алтернативни на корпоративния данък				
13. Печалба (10 - 11 -12)	9 213.29	9		
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ + 11 + 12 + 13)	39 757.93	39		

Наименование на разходите/приходите	Текуща година	Текуща година (хил.)	Предходна година	Предходна година (хил.)
Б. ПРИХОДИ				
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	39 516.41	40	35 569.32	
а) продукция				
б) стоки	39 516.41	40	35 569.32	
в) услуги				
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство				
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин				
4. Други приходи, в т.ч.:	241.52			
- приходи от финансирания				
- други	241.52			
ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ (1 + 2 + 3 + 4)	39 757.93	40	35 569.32	
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:				
- приходи от участия в предприятия от група				
- други приходи от участия				
6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи				
(дългосрочни) активи, в т.ч.:				
- приходи от предприятия от група				
- други приходи от инвестиции и заеми				
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:				
а) приходи от предприятия от група				
б) положителни разлики от операции с финансови активи				
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове				
г) други лихви и финансови приходи				
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (5 + 6 + 7)				
8. Загуба от обичайната дейност				
9. Извънредни приходи				
ОБЩО ПРИХОДИ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7 +9)	39 757.93	40	35 569.32	
10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)				
11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)				
ВСИЧКО (ОБЩО ПРИХОДИ + 11)	39 757.93	40		

Дата : 31.12.201

Съставител :.....

Ръководител :.....

09.03.2012 12:17:06

ФИРМА ДЕРМКОЗМЕТИК ЕООД СТАРА ЗАГОРА
Приложение към НСС1

Отчет за паричните потоци по прекия метод за периода 01.01.2011-31.12.2011

Статия	Текуща год. сума (лева)			Предходна год. сума (лева)		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	39 757.93	26 218.90	13 539.03			
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		250.00	(250.00)			
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		102.10	(102.10)			
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата		901.63	(901.63)			
7. Плащания при разпределения на печалби		4 750.00	(4 750.00)			
8. Други парични потоци от основна дейност	1 440.00	1 307.46	132.54			
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	41 197.93	33 530.09	7 667.84			
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи						
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
4. Парични потоци от бизнескомуникации-придобивания						
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)						
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа						
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците						
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми						
4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
5. Плащания на задължения по лизингови договори						
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
7. Други парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)						
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	41 197.93	33 530.09	7 667.84			
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			7 709.02			
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			15 376.86			

Дата :31.12.2011

Съставител :.....

Ръководител :.....

11.06.2012 14:26:17

ЕООД ДЕРМКОЗМЕТИК СТАРА ЗАГОРА