

ПРИЛОЖЕНИЕ
към годишния финансов отчет
на „САМИ-М“ЕООД

1. Сведения за учредяването и регистрацията.

Търговско дружество „Сами-М“ЕООД е учредено с решение на Пернишки окръжен съд № 962/11.07.1996 г., с капитал от 50 000 лв. С решение № 1140 от 23.10.1998 г. е вписано увеличаване на уставния капитал на дружеството от 50 000 /петдесет хиляди/ лева на 5 000 000 /пет милиона/ лева. С решение № 1713 от 02.11.2000 г. е вписано привеждане капитала на дружеството в съответствие със Закона за деноминация на лева, като същия се счита 5 000 /пет хиляди/ лева. С решение № 95 от 28.01.2005 г. е вписана промяна на адреса на управление на дружеството с нов адрес – гр. Перник, кв. Калкас, ул. Захари Зограф 143. На 11.04.2011 г. е вписана промяна в размера на капитала на дружеството от 5 000 лв. на 1 505 000 лв.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет – 31.12.2011 г. „Сами-М“ЕООД е с основен капитал (изцяло записан и внесен), в размер на 1 505 000 лева,

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Перник, кв. Калкас, ул. Захари Зограф 143.

2. Описание на прилаганата счетоводната политика на предприятието през 2012 г.

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет на предприятието за 2012 година е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (ЗС) и Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП), приложими за 2012 година.

Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Дружеството организира и осъществява текущо счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско.

Финансовия отчет за 2012 година е изготвен в съответствие с принципите: текущо начисляване; действащо предприятие; предимство на съдържанието пред формата; предпазливост; съпоставимост на приходите и разходите; постоянство. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципана историческата цена.

Финансовият отчет е представен в хиляди български лева.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна финансова година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промените в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност, на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на тримесечна и годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от тримесечието/годината.

2.4. Приходи

Реализираните в дружеството приходи се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение под формата на парични средства и се признават в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване, при спазване принципите за текущо начисляване и съпоставимост.

2.6. Дълготрайни активи

Дълготрайните материални активи (ДМА) са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. За последваща оценка на ДМА се прилага препоръчителния подход, съгласно СС 16. В предприятието е възприет стойностен праг за отчитане на дълготрайните материални активи в размер на 700 (седемстотин) лева.

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

За амортизацията на всички амортизируеми дълготрайни активи (материални и нематериални) се прилага линеен метод на амортизация.

Прилаганите годишни амортизационни норми по групи активи са както следва:

Категория активи	Годишна амортизационна норма (%)
Категория I	4
Категория II	30
Категория III	10
Категория IV	50
Категория V	25
Категория VI	100/години на правното ограничение
Категория VII	15

Методът на амортизация на амортизируемите дълготрайни активи, прилаган през 2012 г., не се променя в сравнение с този, който е прилаган през 2011 година.

2.7. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока степен на несигурност.

2.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

2.10. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на

оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2012 г. е 10%.

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на 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, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

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 (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2012 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10%.

3. Други оповестявания

3.1. След датата, към която е изготвен финансовия отчет, не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития.

3.2. Отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод – въз основа на информацията от счетоводните регистри.

3.3. За отразяване на Фундаменталните грешки от промени в счетоводната политика е приложен препоръчителния подход на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика. Грешките и ефектите от промяната на счетоводната политика се отчитат чрез корекция на салдото по сметката за неразпределена печалба от минали години.

3.4. През 2012 година предприятието не е било наемодател по лизингови договори – оперативни и финансови.

3.5. Във връзка с доходите на персонала се оповестява следната информация:

сумата, призната като разход за доходи на персонала, е представена в отчета за приходите и разходите на съответните редове;

няма неизползвани натрупващи се отпуски.

3.6. През 2012 година предприятието не е получавало правителствени дарения и не е ползвало преотстъпени и опростени данъци.

- 3.7. Предприятието не е осъществявало съвместна дейност през 2012 година;
- 3.8. Не е задължено да съставя консолидиран финансов отчет и няма дялове в асоциирани предприятия. Не е задължено да оповестява доход на акция.
- 3.9. Към 31.12.2012 година дружеството не притежава финансови инструменти (ФИ), по смисъла на СС 32.
- 3.10. Предприятието няма преустановени дейности през 2012 година.
- 3.11. Дружеството не е отразявало биологични активи през 2012 година.
- 3.12. Дружеството не е предприятие от група.
- 3.13. В счетоводния баланс на предприятието няма задължения, които стават дължими и изискуеми след повече от 5 години, или за които са предоставени обезпечения.
- 3.14. През отчетния период не са записвани нови акции.
- 3.15. През 2012 година предприятието не е придобивало собствени акции.

Дата: 30.03.2013 г.

СЪСТАВИТЕЛ:



РЪКОВОДИТЕЛ:

