Приложение към Годишен Финансов Отчет
на фирма „Аква Кор Енд Ко" ООД
за годината, приключваща на 31.12.2011г.

1. **Учредяване и регистрация** – Предприятието е вписано в Търговският регистър под № 200812170822241/17.12.2008г. в съответствие с Търговският закон на Република България. Седалището и адресът на извършване на дейността на фирмата е Република България, гр. София, район Оборище, ул. „Ангиста" № 8.

   ИН:200520693

2. **Предмет на дейност** - Основната дейност на предприятието е търговия на дребно с мебели и други стоки за бита.

   Годишният финансов отчет е съставен към 31.12.2011г. за периода от 01.01.2011г. – 31.12.2011г. Отчетът е одобрен на 05.03.2012г. от органа на управление с решение от 05.03.2012г.

   Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване на 05.03.2012г.

   Стойностите в годишният финансов отчет са представени в хиляди български лева (BGN).

3. **Счетоводна политика** – Описаната по – долу счетоводна политика на предприятието е приложена при изготвянето на финансовият отчет.

4. **База за изготвяне на финансовия отчет** – Настоящият финансов отчет е изготвен на база и в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП). Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие при съобразяването със основните принципи на счетоводството: текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

   Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България. Данните във финансовият отчет са представени в хиляди лева. Сумите по статиите във финансовият отчет, които са отрицателни величини, се посочват в скоби.

   Настоящият финансов отчет е изготвен на база историческа цена. Активите, собственият капитал, пасивите, приходите и разходите се оценяват и записват

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
АКВА КОР ЕНД КО ООД

при тяхното придобиване или възникване по историческата им цена или друга цена, в съответствие с приложимите счетоводни стандарти.

5. **Собствен капитал** – СС1 – Изменението в собствения капитал на Предприятието между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен промените в резултат на операции със собствениците (увеличение на капитала, разпределение на дивиденти и други), изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това да ли те са признати в отчета за доходите и разходите или директно в собствения капитал. Изменението на собственият капитал на Предприятието е показано чрез справка съгласно приложение № 4.

   Регистрираният капитал към 31.12.2011г е 5 хил. лева – внесен на 100% и е разпределен на по 50 дяла от по 100 лева всеки.

   На 14.01.2010г. дружеството се преобразува в Дружество с ограничена отговорност. От тази дата съдружници са:

   - Евгени Андреев Андреев – управител и собственик на капитала - 3800лв.
   - Ивайло Николов Димитров – собственик на капитала – 1200лв.

   Органи на управление – Предприятието се управлява от Общото събрание на съдружниците и от управителят Евгени Андреев Андреев.

6. **Дълготрайни активи и амортизация** – СС4, СС16, СС36, СС38 - Предприятието е определило стойностен праг от 700.00лв, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им. Измененията в нетекущите (дълготрайните) активи е показано чрез справка съгласно приложение № 5 от СС1.

   Дълготрайните материални активи (ДМА) - Като ДМА, Предприятието определя установимите нефинансови ресурси, които отговарят на следните условия:

   - Имат натурално-веществена форма;

   - Имат полезен живот, повече от дванадесет месеца;

   - Използват се за извършване на услуги, отдаване под наем или за административните нужди на Предприятието;

   Дълготрайните материални активи при придобиване се оценяват по цена на придобиване - покупна цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актив, когато е вероятно Предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени. Към края на финансовата година Предприятието констатира, че няма признаци за обезценка на дълготрайните материални активи в съответствие с СС 36 "Обезценка на активи".

Дълготрайни нематериални активи (НДА) - Предприятието счита като нематериални дълготрайни активи нефинансови ресурси без материален характер, придобити и контролирани от него, от които при първоначално придобиване НДА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

След първоначалното признаване НДА се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуално с натрупаните загуби от обезценки. В края на всеки отчетен период се прави преглед за бъдещите изгоди на НДА.

Последващите разходи за поддържане на първоначално установената ефективност на НДА се отчитат като текущи разходи. Разходите, които могат да бъдат надлежно измерени и отнесени към определени НДА се капитализират /увеличават стойността на НДА/ само в случай че водят до увеличаване на очакваните изгоди.

Предприятието е избрало след първоначалното им признаване дълготрайните нематериални активи да се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата стойност. През текущата година няма възстановени загуби от обезценка на дълготрайни нематериални активи.

Амортизация - Дълготрайните активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот на актива и методът за амортизация на амортизируемите дълготрайни активи през текущата година не е променян в

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

сравнение с предходната година. Срокът на годност на активите е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от Предприятието - производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Предприятието е изготвило Данъчен амортизационен план съгласно изискванията на ЗКПО.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същия се коригира перспективно. Ръководството е извършило такъв преглед и е преценило, че очаквания полезен срок на годност не следва да се коригира.

7. **Материални запаси** – СС2, СС36 – Материалните запаси се отчитат по доставна стойност, която включва покупната стойност и разходите по доставката им. Не се включват в стойността на стоката складовите разходи и тези в търговските обекти, свързани с реализацията им и административните разходи. За изписването на стоковите запаси при продажба се прилага метода на конкретно определената стойност. Стойността на материалните запаси подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че стойност би могла да надвишава възстановимата стойност. Към края на финансовата година Предприятието констатира, че няма признаци за обезценка на материалните запаси в съответствие със СС 36 „Обезценка на активи" През текущата година няма възстановени загуби от обезценка на материалните запаси.

8. **Преглед за обезценка** – СС36 - При прегледа на активите за обезценка се сравнява нетната им продажна цена и стойността им в употреба. В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност. Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничимите парични постъпления. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

9. **Парични средства** – СС7 - Паричните средства са оценени по номинална стойност, а паричните средства във валута - по заключителен курс на БНБ. На наличните парични средства във валута се прави преоценка по курса на БНБ към последният ден от този период.

Обменният курс на щатския долар към 31.12.2011 е 1.51158

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Обменният курс на еврото е фиксиран на 1.95583.

Изменението в паричните потоци на Предприятието е показано чрез справка съгласно приложение № 1 от СС7.

10. **Приходи** – СС18 – Приходите се признават когато:

- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато Предприятието е прехвърлило на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките и не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки.

Приходът от извършените услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Приходите от лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

11. **Лизинг** – СС17	**Текущ**	**Предходен**
Общата сума на задълженията по лизингови договори	11	16
Сумата, отразена като финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договор	2	3

12. **Доходи на персонала** – СС19 - В края на годината неизползваните натрупани годишни компенсируеми отпуски, както и съответните суми за социални и здравни осигуровки в частта им дължима от работодателя, се отчитат като задължение към персонала и текущ разход за дружеството, включен в Отчета за приходите и разходите.

13. **Разходи** – Всички разходи за дейността се отчитат по елементи Спазва се принципа на текущо начисляване. Разходите се признават в момента на признаване на прихода.

14. **Разходи за бъдещи периоди** - Като разходи за бъдещи периоди се отчитат предплатените разходи, които се отнасят за следващи отчетни периоди. Разходите за бъдещи периоди се следят ежемесечно, отчитат се аналитично по

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

видове. При настъпване на периода за който се отнасят, се прехвърлят като текущи разходи съгласно погасителен план и се отчитат при погасяването като разходи по икономически елементи или финансови разходи.

15. **Вземания** – Вземанията в левове се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези в чужда валута – по централния курс на БНБ за деня в момента на възникването им.

    В последствие ежемесечно се преоценяват по курса на БНБ към последната дата на месеца. Ръководството на дружеството в края на всяка година извършва оглед на вземанията от обезценка и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват като текущ разход в отчета за приходите и разходите. Курсовите разлики от валутните разчети и преоценки се отчитат като текущи разходи по валутни операции.

16. **Пасиви** - Текущите задължения се начисляват при тяхното възникване. Задълженията във валута се преоценяват месечно по централният курс на БНБ за съответната валута към последният ден на месеца.

17. **Свързани лица** – СС24 - предприятието е свързано лице със следните дружества:

    - Евгени Андреев Андреев – управител и собственик на капитала
    - Ивайло Николов Димитров – съдружник от 2010г.

Сделки през периода със свързани лица

- Евгени Андреев Андреев – договор за паричен заем в размер на 3 хил. лева с 10% годишна лихва. Към 31.12.2011г задължението е 3 хил. лева, главница и 1 хил. лева лихва
- Евгени Андреев Андреев – договор за паричен заем в размер на 65 хил лева с 2% годишна лихва. Към 31.12.2011г задължението е 65 хил лева, главница и 3 хил. лв. лихва
- Ивайло Николов Димитров – договор за паричен заем в размер на 15 хил. лв с 4.5% годишна лихва. Към 31.12.2011г задължението е 15 хил.лв главница и 1 хил.лв лихва.
- Иванка Райкова Иванова – договор за паричен заем в размер на 10 хил. лв с 5% годишна лихва. Към 31.12.2011г задължението е 10 хил.лв главница
- Василка Драгомирова Андреева – договор за паричен заем в размер на 6 хил. лв с 4.5% годишна лихва. Към 31.12.2011г задължението е 6 хил.лв главница

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

18. **Събития след датата на баланса** – СС10 – След датата на годишния отчет не са настъпили коригиращи и не коригиращи събития, които следва да бъдат оповестявани или отразени в годишния финансов отчет.

Към датата на изготвяне на ГФО за публикуване ръководството на дружеството не е декларирало намерения за разпределяне на дивиденти.

Съставител: „Си Пи Кей Консултинг"ООД, управител Теодора Чолакова - Ковачева

Ръководител: Евгени Андреев

Дата: 05.03.2012г.

"АКВА КОР ЕНД КО" гр.София ООД

ВЯРНО СЪОТВЕТСТВА!

"АКВА КОР ЕНД КО" гр.София ООД