Приложение към Годишен финансов отчет на Геник ЕООД
за 2010 година
Седалище и адрес на управление: гр. София, ул. Княжевска бл.47 вх. В ет.4 ап.11

Годишният финансов отчет (ГФО) на Геник ЕООД е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП). При изготвянето на годишния финансов отчет предприятието следва счетоводната политика, прилагана при изготвянето на последния годишен финансов отчет.

Счетоводна политика
Изготвянето на счетоводната политика на ГЕНИК ЕООД се базира на:

- Закона за счетоводството
- Приложимите Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия
- Търговския закон; данъчните закони – ЗКПО, ЗДДФЛ, ЗДДС; Кодекс на труда и всички подзаконови актове, свързани с трудовото законодателство; Кодекс за социално осигуряване; Закон за здравното осигуряване и всички подзаконови актове свързани с общественото и здравно осигуряване.

Действащо предприятие
Предприятието не предвижда и няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще.

СС 2 Стоково – материални запаси

Материални запаси са стоките, държани за продажба в нормалния ход на стопанската дейност.

Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се оценяват по доставна стойност (себестойност), която включва: покупна цена, вносни мита, такси, застраховки, невъзстановими данъци и акцизи, разходи по доставка, които могат да бъдат – превози, товарни-разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация.

В разходите за закупуване не се включват: складовите разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите и извънредните разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода, през която са извършени.

Търговските отстъпки и рабати, предоставени от доставчика, намаляват доставната стойност на стоките.

При потребление оценката се извършва в съответствие с препоръчителния подход по метода "средно претеглена" стойност.

Към датата на съставяне на отчета материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната им стойност.

СС 4 Отчитане на амортизациите, СС 16 Дълготрайни материални активи (ДМА), СС 38 Нематериални активи (НА)

Обхващат активи, класифицирани като дълготрайни материални и нематериални активи, които ще се използват повече от един отчетен период и са със стойност над 700 лв.

Първоначално всички ДМА и НА се оценяват по цена на придобилване. Цената на придобиване за закупените активи включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се вкючват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначлна доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.

След първоначално признаване като актив, всеки ДМА и НА се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка (на база препоръчителния подход).

ДМА и НА се отписват при продажба или когато окончателно бъдат извадени от употреба и не се очакват никакви други икономически ползи. При продажба се съпоставя постъплението от продажбата и балансовата стойност и разликата / печалба или загуба / се отчита в Отчета за приходите и разходите. Трансформиране в стока с цел продажба се прави по балансова стойност.

Преразглеждане на балансовата стойност на активите се извършва при инвентаризация. Подръжка, ремонт и подобрения се отчитат като текущ разход. Значителни подобрения, реконструкция и модернизация, които удължават срока на годност на актива се капитализират и увеличават неговата стойност.

Амортизации

Дълготрайните материални активи и нематериалните активи се амортизират по линейния метод на амортизация , при прилагане на следните годишни амортизационни норми:

- Земя – не се амортизира
- Сгради и конструкции – 4%

- Машини и оборудване – 30%
- Транспортни средства – 10%
- Автомобили – 25%
- Офис обзавеждане – 15%
- Компютърна техника, периферни устройства и софтуер – 50%
- Други ДМА – 15%

СС 7 Отчети за парични потоци

Дружството изготвя отчета за паричния поток по прекия метод.

СС 8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Като извънредни статии се третират:
1. Балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
2. Балансовата стойност на отписаните активи и пасиви в следствие на природни и други бедствия;

Извънредните позиции се посочват некомпенсирано в баланса.

Допуснатите грешки се коригират:
- Допуснати грешки през минали отчетни периоди и открити през текущия се коригират през текущия отчетен период;
- При допуснати фундаментални грешки, свързани с предходни периоди се прилага препоръчителния подход по стандарта;

Не се извършват корекции на счетоводни отчети за минали отчетни периоди след тяхното представяне.

Промените в счетоводната политика се отразяват съгласно препоръчителния подход: размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяна на счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години.

СС 17 Лизинг

При финансов лизингов договор наемателят:
- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената по буква "б" стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

СС 18 Приходи

Приходите в дружеството са от продажби на стоки (услуги), финансови и извънредни приходи. Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:
- Когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
- Сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- Направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;
- Приходите за всяка сделка се призават едновременно с извършените за нея разходи.

Дружеството конкретизира обхвата на приходите и подхода за тяхното признаване, съобразно условията в сключените договори, при спазване на принципа за предимство на съдържанието пред формата.

Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).

Приходът от продажби на стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:
- На купувача са прехвърлени значителни рискове и изгоди от собствеността върху стоките;
- Дружеството не запазва участие в управлението или не упражнява ефективен контрол върху продадените стоки;
- Сумата на прихода може надеждно да се изчисли;
- Има икономическа изгода от сделките;
- Направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделките, са надеждно измерими.

Приходите, свързани със сделки за извършени услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към момента на съставяне на баланса, ако резултатът може надеждно да се оцени.

Резултатът от сделките за извършени услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- Сумата на прихода може надеждно да се изчисли;
- Има икономическа изгода от сделките;
- Направените разходи или тези, които ще бъдат направени за завършване на сделката са надеждно измерими;
- Етапът на завършеност на сделката за извършените услуги към датата на съставяне на баланса могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката за извършените услуги се определя:

- Чрез проверка на извършената работа по сделката за извършените услуги, или
- Определя се съотношение в процент на извършените до момента разходи, към общо изчислените разходи по сделката за извършените услуги.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо за получаване възнаграждение, определена към датата на възникване.

Приходите се признават в момента на тяхното възникване, без да се има предвид ефективното плащане, т.е. възприет е приниципа на текущо начисляване на приходите.

СС 19 Доходи на персонала

Задълженията към персонала, могат да бъдат:

- Задължения за заплати, които не са изплатени към края на отчетния период;
- Задължения за неизползваните към края на отчетния период платени годишни отпуски на персонала. Стойността на неизползваните платени годишни отпуски се признават като текущи разходи за отчетния период в съответствие със стандарта.
- доходи, предоставени на персонала при напускане по чл.222, ал. 3 от КТ- отразени в пасива на Баланса с стойност 2350.00 лв. съгласно актюерски доклад.

СС 21 Ефекти от промени във валутните курсове

Валутните активи, пасиви и операции се оценяват в левова равностойност по централен курс към датата на възникването им. Валутните активи и пасиви се преоценяват текущо в края на всеки календарен месец и към датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Отговорност за съставяне на годишния финансов отчет носи ръководството на дружеството.

Пояснителни бележки

Основният предмет на дейност на Геник ЕООД е продажба на захарни и шоколадови изделия и кафе. Официален представител е на Нестле България АД. Активно дистрибутира и български производители – Кармела-2000 ООД, Шанс 96 ООД , Сладка къща Ася ООД, Захарни заводи Варна ООД, Престиж 96 ООД, Чипита България АД, Победа АД и др.

Баланс

Бележка № 1 В балансовото перо „Машини, производствено оборудване и апаратура", чиито стойностен размер възлиза на 323 х.лв. са включени балансовите стойности на кафе машини, отдадени за ползване по договор с клиенти на фирмата.

Бележка № 2 В балансовото перо „Съоръжения и други" чиито стойностен размер възлиза на 469 х.лв. са включени балансовата стойност на лекотоварни автомобили – 375 х.лв.,офис обзавеждане и търговско оборудване- 86 х.лв. и компютърно оборудване -8 х.лв.

Бележка № 3 Други вземания, в размер на 35 х.лв., произтичат от вземане по договор за цесия.

Бележка № 4 Разходите за бъдещи периоди в размер на 97 х.лв представляват лихви по лизингови договори за покупка на автомобили и застраховки на имущество и транспортни средства.

Бележка № 5 Основният капитал на дружеството е 5 х.лв, състои се от 50 дяла по 100 лева.

Бележка № 6 Провизии за пенсии и други подобни задължения, включват задължения на дружеството към персонала при пенсиониране , съгласно изготвен актюерски доклад и са в размер на 2 х.лв.

Бележка № 7 Задълженията към финансови предприятия са в размер на 1 003 х.лв. и включват:

- задължения по финансов лизинг – 493 х.лв
- задължение по банков овърдрафт – 510 х.лв

Бележка № 8 Други задължения, в размер на 109 х.лв. представляват:

- задължения по неплатен данък върху добавената стойност – 26 х.лв.
- задължения по неплатен данък по ЗОДФЛ – 4 хил. лв.
- задължения по начислени осигурителни вноски върху неползваните компенсируеми отпуски за 2010 г. – 4 х.лв.
- задължения към персонала за неползван отпуск към 31.12.2010 г. – 25 х. лв.
- задължения към персонала за работна заплата за м. 12.2010 г. – 35 х. лв.
- задължения по начислени осигуровки за м.12..2010 г. – 14 х. лв.

Бележка № 9 Приходите за бъдещи отчетни периоди в размер на 2 хил.лв. се формират от рекламна услуга съгл. дог. 0014B-FS с Нестле България АД за срок от 60 месеца.

Отчет за приходите и разходите

Бележка № 10 Приходите от продажби в размер на 22 333 х.лв. са придобити от продажба на:

- захарни и шоколадови изделия, кафе и консумативи – 21 766 х.лв.
- транспортни и логистични услуги– 187 х.лв.
- счетоводни услуги – 16 х. лв.
- реклами услуги – 29 х.лв.
- съгласно договори с доставчици, възстановени суми за бонуси и реклама – 298 х.лв.
- резервни части и кафе машини – 30 х.лв.
- изплатени застрахователни обезщетения – 7 х.лв.

Бележка № 11 Другите разходи в размер на 418 хил. лв. се формират от

- бонуси към клиенти на фирмата, съгласно сключени договори – 368 х. лв.
- обучения и командировки -12 х. лв.
- липса на стока при инвентаризация и начисления ДДС- 20 х. лв.
- неустойки по договори с клиенти за недоставена стока и компенсация на цени -18 х. лв.

Бележка № 12 Разходите за лихви и други фанансови разходи, в размер на 83 х.лв представляват:

- лихви по банкови заеми – 32 х.лв.
- лихви по лизингови договори – 28 х.лв.
- лихви по допълнителни вноски от собствениците – 16 х.лв., тези лихви са изплатени към 31.12.2010 г.
- лихви по временна финансова помощ Генара ООД и Ефект 2002 ООД – 1 х. лв.
- банкови такси, свързани с обслужване на кредитите – 6 х.лв

Бележка № 13 При определяне на данъците върху печалбата са направени следните изчисления в лева:

Счетоводна печалба	102 162.06
Увеличения:	
Годишни счетоводни разходи за амортизации	412 350.52
Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от СчАП	9784,91
Разходи по компенсируеми отпуски и осигуровките върху тях	29 835.51
Начислени, но неизплатени доходи на физически лица (лихви в/у доп. Дялови вноски)	15 407.96
Разходи за провизии за задължения съгл. Актюерски доклад	384.00
Разходи от липси и брак на материални запаси	17 109.73
Разход за данък	3 421.95
Намаления:	
Годишни данъчни амортизации	- 412 350.52
Данъчна стойност на отписаните активи от ДАП	- 9784,91
Признаване за данъчни цели на непризнати р-ди по натрупващи се неизползвани отп.	-18872,55
Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за задължително обществ. И здравно осигуряване, свързани с натрупващи се неизползвани отпуски	-3453,88
изплатени доходи на физически лица (лихви в/у доп. Дялови вноски)	- 35 169.72
Признаване за данъчни цели разходи за провизии за задължения съгл. Актюерски доклад	- 2 007.00
Данъчна печалба	108 818.26
Полагащ се корпоративен данък	10 881.83
Отстъпка 1% съгласно чл.92 ал.5 от ЗКПО	- 108.82
Годишен корпоративен данък след отстъпката	10 773.01
Начислен отсрочен данък	1 387.56
Балансова печалба	90 001.49

Към 31.12.2010 г. Геник ЕООД има издадени следните банкови гаранции:

Сума	Валута	Банка	Дата на падеж	В полза на	Обезпечения
300 000.00	BGN	БДСК ЕАД	22.8.2011	Нестле България АД	Ипотека върху УПИ 1280 кв.м., собственост на Александър и Наска Тодорови, особен залог върху стоки в оборот, транспортни средства и вземания от клиенти на Геник ЕООД
600 000.00	BGN	Прокредит банк (България) АД	9.4.2013	Нестле България АД	Договорна ипотека в/у УПИ с изградените върху него административна и складова база, собственост на Ефект 2002 ООД, запис на заповед, особен залог на транспортни средства и стоки в оборот, собственост на Геник ЕООД

200 000.00	BGN	Прокредит банк (България) АД	15.3.2011	Нестле България АД	Договорна ипотека в/у УПИ с изградените върху него административна и складова база, собственост на Ефект 2002 ООД

По извършените през годината сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Броят на служителите на дружеството към 31.12.2010 г. е 102 и средно за 2010 г. е 96.

Валутните активи и пасиви към 31.12.2010 г. са оценени при курс 1 EUR = 1.95583 лева.

Дата: 30.03.2010 г. **Съставител: Яна Филипова** **Ръководител: Ганчо Тодоров**