

Счетоводна политика и пояснителни бележки към ГФО 2010

I. Информация за дружеството.

1. Собственост и управление.

“ЕСПРЕМА” е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията – гр. Пловдив

“ЕСПРЕМА” ООД се притежава от съдружниците Орлин Александров Маринов и Иван Емилов Маринов. Управлението на дружеството се извършва от Орлин Александров Маринов. Седалището и адресът на управление на фирмата е гр. Пловдив, жк. Христо Ботев – Север, ул. „Петър Стоев” № 83, ет2, ап.3

2. Предмет на дейност.

Фирмата създадена и се развива с основен предмет на дейност – „Търговия на дребно с месо и месни продукти” с КИД 2008: 4722.

3. Структура на дружеството.

Дружеството няма клонове и представителства в страната и чужбина.

II. Основни положения от счетоводната политика на дружеството и оповестявания съгласно СС1

1. База за изготвяне на годишния счетоводен отчет.

При счетоводното отразяване на стопанските операции през 2010 год. дружеството се ръководи от изискванията на Закона за счетоводство и принципите заложиени в НСФОМСП. Спазват се и нормативните изисквания на Търговския закон, ЗКПО, ЗОДФЛ, ЗДДС, КТ, ЗЗО, КЗОО, Търговски регистър, както и всички подзаконовни актове, свързани с посочените нормативни документи-правилници, наредби, правила и др.п. Годишният финансов отчет, съгласно измененията в ЗСч. съдържа следните елементи:

Баланс, ОПР, и приложения съгласно СС1 Представяне на финансови отчети, съобразявайки се с обстоятелството, че предприятието отговаря на критериите за „малко предприятие” съгласно т.4.11 от СС1 и във връзка с § 1, т.15 от ДР на ЗСч.

Предприятието съставя финансов отчет в двустранна форма, в хил. български лева. Отчетния период на дружеството обхваща периода една календарна година.

Използва се прекия метод при съставяне на Отчета за паричния поток. Съдържанието на отчета за приходите и разходите е с класификация на приходите и разходите по видове.

Настоящия ГФО е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, променена в определени случаи и оповестено на съответните места в приложението.

Прилагането на счетоводните принципи осигурява надеждност на информацията за имущественото и финансово състояние на дружеството.

Осъществяват се спазване на следните принципи:

-Текущо начисляване. Приходите и разходите се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване.

-Принципа на действащото предприятие, принципа на предпозливостта.

-Съпоставимост между приходите и разходите. Приходите се признават в периода, в който са отчетени разходите за тяхното получаване. Разходите се признават като такива, през периода, през които дружеството черпи изгода от сделката, с която са свързани.

-Предимство на съдържанието пред формата. Сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание, независимо от правната им форма.

2. Сравнителни данни и отговорност.

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Съгласно изискванията на член 24 от ЗС отговорност за съставяне на финансов отчет носи ръководството на предприятието. Лицата съставители и подписали счетоводните документи са отговорни за достоверността на информацията в тях.

3. Не текущи (дълготрайни) активи.

Дружеството прилага препоръчителния подход по СС 16 за оценка на дълготрайни материални актив

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

- **Праг на същественост**

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

- **Оценка след първоначалното признаване.**

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност. При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

- **Амортизация**

Амортизационната политика на предприятието е изградена и разработена на база действащото законодателство. При определяне на амортизируемата сума се взема предвид остатъчната стойност на актива. Ползният срок за годност се определя към датата на въвеждане в експлоатация на актива, като се има предвид периода през който фирмата ще черпи икономическа изгода. ДМА се амортизират по линейния метод. При прилагане на следните годишни амортизационни норми:

Сгради	4%
Машини	30%
Автомобили	25%
Офис оборудване	15%
Компютърна техника	50%
Всички останали	15%

Към 31.12.2010г. дружеството разполага с дълготраен актив от групата на „Автомобили”, както и с дълготрайни активи – стопански инвентар.

4. Обезценка на активи.

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

5. Материални запаси.

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в себестойността (цената на придобиване). Това са всички доставни разходи - покупна цена, такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и др. разходи. При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност). Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

Метод за оценка на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е метода на средно претеглената стойност.

Към 31.12.2010г. дружеството разполага с материални запаси:

-стоки за 11 751,83 лв.

-спомогателни материали за 3 988,42 лв.

-гориво за 112,87 лв.

6. Парични средства.

Това са притежаваните от предприятието авоари, като касови наличности, наличности в банкови сметки. Парични средства в чуждестранна валута дружеството няма.

Паричните средства в лева са както следва:

- в Каса – 210.73 лв.
- по Разплащателна сметка – 788,43лв.

7. Отчетна валута.

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината.

Към 31.12.2010 г. валутни парични средства, вземания и задължения в чуждестранна валута, дружеството няма.

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 несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

Към 31.12.2010г. дружеството има не събрани вземания от клиенти в размер на 12 182,71лв., която сума представлява отчетен приход от продажбата на стоки, неполучен към края на отчетния период. Дружеството също така има вземане в размер на 570лв., представляващо предоставен депозит съгласно договор за наем. Тази сума не представлява отчетен приход от продажба на стоки, неполучен към края на отчетния период.

9. Задължения към доставчици.

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.

Към края на отчетния период „ЕСПРЕМА” ООД има задължения в размер на 31 935,60 лв., която сума представлява задължение за получени стоки и услуги през м.Декември, изплатени към датата на отчета.

10. Задължения към персонала по социалното и трудово законодателство.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Средносписъчният състав на фирмата за 2010 година е в размер на 3 човека, които непреизчислени към пълна заетост са 5 човека. Задълженията към персонала по възнагражденията и задълженията за осигуровките към края на отчетния период, представляват задължения от м.Декември 2010, които са изплатени през м.01.2010г.

11. Инвентаризации.

Съгласно Закона за счетоводството дружеството извършва задължително годишна инвентаризация на наличните си дълготрайни активи, материални запаси, парични средства и разчети.

12. Собствен капитал.

Дружеството е капиталово дружество с ограничена отговорност. Основния капитал е регистриран през настоящата година и е в размер на 100 (стои) лв. Той се разделя между двамата съдружници както следва:

- Орлин Маринов притежава 5 (пет) дяла по 50 (петдесет) лева.
- Иван Маринов притежава 5(пет) дяла по 50 (петдесет) лева.

Собствения капитал към края на отчетния период включва и сумата на текущата печалба / загуба.

13. Приходи.

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача. При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Реализирани са нетни приходи от продажби както следва:

- Приходи от продажба на стоки – 236 383.88 лв.
- Други приходи - 3 951.75 лв.

-Приходи от лихви по разплащателна сметка - 1.39 лв.

14. Разходи.

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано в отчета за приходи и разходи и се състоят от: валутни разлики, банкови такси и комисионни.

- Разходите за суровини, материали и външни услуги възлизат на 23120,74 лв.

Структурата на разходите за материали през 2010 година е следната:

- разходи за канцеларски
- разходи за ММП
- разходи за текущ ремонт
- разходи за ПТР на автомобили
- разходи за спомагателни материали
- разходи за вода
- разходи за почистване и дезинфекция

Разходите за външни услуги през 2010 година се разделят на:

- разходи за охрана
- разходи за счетоводни услуги
- разходи за данъци и такси
- разходи за ел. енергия
- разходи за наем
- разходи за консултантски услуги
- разходи за външни услуги - съобщителни

- Разходите за персонала през 2010 година възлизат на 9 189,85 лв., от които
- Разходи за заплата по трудови и приравнени на трудови възнаграждения са 8 094,26 лв.
- Разходи за осигуровки - 1 095,59 лв.
- Разходите за амортизации през 2010 година са в размер на 2 621,83 лв.
- Разходите за лихви в размер на 935.25 лв. представляват начислени и неизплатени лихви на физически лица по договор за заем.

15. Данъчно облагане. Данъци върху печалбата.

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

Към началото на отчетния период има непокрита загуба от 2009г. в размер на 1351,86 лв. .

За отчетния период дружеството има реализирани общо приходи за 240 583.38 лв. , общия размер на разходите е 240 528.00 лв. (вкл. отч. ст-ст на продадени активи) а счетоводния финансов резултат съответно положителен в размер на 55.38 лв., който преобразуван за данъчни цели е печалба в размер на 593.02 лв.

Задължението за корпоративен данък е в размер на 59.30 лв.

16. Оповестяване сделки със свързани лица.

Дружеството няма участия в капиталите на други предприятия. През отчетния период фирмата няма сделки със свързани лица и съответно няма вземания и задължения от такива.

17. Условни задължения и ангажименти.

Дружеството няма условни вземания и задължения.

Няма предоставени аванси и кредити на административния персонал и управителя, както и няма задължения под формата гаранции поети в полза на тези лица.

18. Събития след датата на баланса.

Непредвидими обстоятелства и събития, настъпили след датата на баланса в дружеството няма.

Съставител:
/Даниела Янева/

Управител:
/ Орлин Маринов /



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на ЕСПРЕМА ООД
към 31.12.2010

Приложение № 6 към СС 1
Двустранна форма

АКТИВ		ПАСИВ	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)
	Текуща година 1	Текуща година 1	Предходна година 2
a	2	a	2
А. Записан, но невнесен капитал		А. Собствен капитал	
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		И. Записан капитал	
I. Нематериални активи		II. Премии от емисии	
II. Дълготрайни материални активи	17	III. Резерв от последващи оценки	
III. Дългосрочни финансови активи		IV. Резерви	
IV. Отсрочени данъци		V. Натрупана печалба (загуба) от минали години	(1)
Общо за раздел Б:	17	VI. Текуща печалба (загуба)	0 (1)
В. Текущи (краткотрайни) активи		Общо за раздел А:	(1) (1)
I. Материални запаси	16	Б. Провизии и сходни задължения	
II. Вземания, в т.ч.:	12	В. Задължения, в т.ч.:	
над 1 година		- до 1 година	47 13
III. Инвестиции		- над 1 година	46 13
IV. Парични средства	1		1
Общо за раздел В:	29		
Г. Разходи за бъдещи периоди		Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	46	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	46 12

Дата на съставяне:

14.03.2011г.

Съставител:

Даниела Руменова Янева
Прима Експерт ЕООД

Ръководител:

Горлин Маринов



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "ЕСПРЕМА" ООД

за 01.01.2010г. - 31.12.2010г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	А	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	236	1
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	23	1	а) продукция		
а) суровини и материали	10	1	б) стоки	236	1
б) външни услуги	13		в) услуги		
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	9	1	2. Увеличение на запасите от продукция и незавър. производство		
а) разходи за възнаграждения	8	1	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	1		4. Други приходи, в т.ч:	4	
- осигуровки, свързани с пенсии	1		- приходи от финансираня		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	3		Общо приходи от оперативна дейност (1+ 2+ 3+ 4)	240	1
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	3		5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	3		- приходи от участия в предпр. от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	204		7. Други лихви и финансови прих., в т.ч:		
а) бал. ст-ст на продадените активи	204		а) приходи от предприятия от група		
б) други			б) положителни разлики от операции с финансови активи		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	239	2	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на фин. активи, включит. инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	0	0
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	1				
а) разходи, свързани с предприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (6 + 7)	0	0			
8. Печалба от обичайна дейност	0		8. Загуба от обичайна дейност		1
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	240	2	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	240	1
10. Счетов. печалба (общо прих. - общо разх.)	0		10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разх.)	0	1
11. Разходи за данъци от печалбата					
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10 - 11 - 12)	0		11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	1
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	240	2	Всичко (Общо приходи + 11)	240	2

Дата на съставяне: 14.03.2011г.

Съставител:
Даниела Руменова Янева
Прима-Експерт ЕООД

Ръководител:
Орлин Маринов