

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ОПОВЕСТЯВАНЕ

1. Учредяване и регистрация

Дружба спорт ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Софийски градски съд през 2008 г. Седалището на дружеството е гр. София, жк. Младост 3, бл. 340, вх. 1. Дружеството е с многостепенна система на управление като управленски орган са собствениците на капитала. Техните решения се реализират с решения на общото събрание.

Предметът на дейност на дружеството е създаване, управление и поддръжка на спортен комплекс, както и всяка дейност, която законите в Република България не забраняват.

2. Общи приложения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с НСС за финансови отчети на малки и средни предприятия и при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценка на някои активи и/или пасиви по тяхната справедлива стойност. В дружеството е възприета финансово-счетоводна политика, регламентираща счетоводното отчитане, представяне и оценка на активите и пасивите, приходите и разходите. Данните в годишния финансов отчет са представени в хиляди лева.

Годишният финансов отчет е изцяло съобразен и изготвен при спазване на принципите съгл. чл. 4 от Закона за счетоводството:

1. *Текущо начисляване* - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;

2. *Действащо предприятие* - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.

Счетоводството се осъществява при спазване на следните принципи:

1. *Предпазливост* - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;

2. *Съпоставимост между приходите и разходите* - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, да се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите да се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

3. *Предимство на съдържанието пред формата* - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;

4. *Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период* – постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.

Предприятието осъществява счетоводството си на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Дефиниция и оценка на елементите в счетоводния баланс

1. Активи

1.1. Дълготрайни материални активи:

- Сгради
- Машини
- Съоръжения
- Оборудване
- Транспортни средства
- Компютърна техника
- Обзавеждане и трайни активи
- Други ДМА

Възприетият подход при представяне на ДА в баланса е те да отговарят на определението за ДМА съгласно т.3.1. от СС 16.

Активът е дълготраен, ако икономическата полза от неговата употреба е през повече от един отчетен период. Друго изискване е стойностният праг на същественост - цената на придобиване на един актив имащ самостоятелно приложение да бъде не по-малка от 700 лв. Подходът при определяне на първоначалната оценка на ДМА е по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация.

Методът на амортизация е линеен като счетоводните амортизационни норми са равни на данъчните:

- Сгради	4%
- Машини	30%
- Съоръжения	30%
- Оборудване	30%
- Транспортни средства	10%
- Компютърна техника	50%
- Обзавеждане и трайни активи	15%
- Други ДМА	15%

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи към 31.12.2011 г. е 103 хил.лв.

В дружеството няма разходи, довели до увеличаване на функционалните качества

отнесени като инвестиция или да са отразени като увеличение на балансовата стойност на активите.

Няма превишение на счетоводната годишна амортизационна квота над данъчната годишна амортизационна квота.

1.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация.

Стойностният праг на същественост за признаване на дълготраен нематериален актив в дружеството е 700 лева.

През 2010г. не са придобити дълготрайни нематериални активи .

Заложеният метод на амортизация е линеен. Амортизационният план е съобразен с амортизационните норми по категории активи залежали в чл. 22, ал.2 и 3 на ЗКПО . Няма превишение на счетоводната годишна амортизационна квота над данъчната годишна амортизационна квота.

1.3. Дългосрочни финансови активи няма

1.4. Търговска Репутация няма

1.5. Материалите се завеждат по цена на придобиване /историческа цена/, която включва покупната цена, вносни такси, разходи по доставка и др.разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид. Стоково-материалните запаси се отписват по препоръчителния подход по средно-претеглена стойност, съгласно т.9.2б от СС 2

1.6. Търговските и други вземания в лева се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура. Вземанията в чуждестранна валута са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им. Към 31.12.2011 г. общия размер на вземанията е нула хил.лв. Дружеството няма заведени дела срещу клиенти в просрочие за вземания. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Към 31.12.2011 г. фирмата има общо други вземания нула хил. лв.

1.7. Паричните средства и еквиваленти, включват: касови наличности и депозити на виждане (разплащателни и други текущи сметки) и се отчитат съгласно СС 7. Текущата оценка на вземанията и задълженията в чуждестранна валута се извършва ежемесечно по централния курс на БНБ за последния работен ден от месеца.

1.8. Краткотрайни финансови активи няма

1.9. Като разходи за бъдещи периоди са представени разходите, кито са предплатени през настоящата година, но се отнасят и за следващата година. Всички разходи за бъдещи периоди са краткосрочни.

Доходи, за които персоналът е положил труд и са изискуеми в рамките на месеца след края на периода. Ведомостите за заплати на персонала се изготвят веднъж месечно. Всички осигурителни вноски и ДОД се внасят по бюджетни сметки деня на изплащане на заплатите.

1.11. Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративни подоходно облагане.

1.12. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответстват на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 Декември 2011 г. регистрирания основен капитал е в размер на 5 хил.лв и е разпределен в дружествени дялове.

През отчетния период няма изменения в размера на регистрирания капитал на дружеството.

1.13. Резерви

Резервите към 31.12.2011 г. са в размери на 32 хил.лв.

1.14. Финансови резултати

В резултат от обичайната дейност текущата загуба на дружеството 31.12.2011 г. е в размер на 21 хил.лв.

2. Пасиви

2.1. Дългосрочни задължения

Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Задълженията към 31.12.2011 г. към кредитори са в размер на 183 000 хил.лв.

2.2. Краткосрочни задължения

Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Задълженията към доставчици и клиенти са в размер на нула хил.лв. Задълженията към персонала са в размер на нула хил.лв, в т.ч. задължения във връзка с прилагането на НСС 19 за неползвани отпуски в размер на нула хил.лв. Задълженията към осигурителни предприятия са в размер на нула хил лева, в т.ч. за ДОО и ЗО и са с произход разплащателна ведомост за заплати м. декември 2011 г. Задълженията към лица за лихви по отпуснати заеми са в размер на 44 хил.лв.

2.3. Приходи и разходи

Приходът във предприятието се признава, когато е вероятно да има икономическа изгода свързана със сделка. Начисляването на приходите за всяка сделка е едновременно с признаване на извършените за нея разходи (принцип съпоставимост между приходите и разходите). Разходите на предприятието признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване съпоставимост

Отчетените разходи към 31.12.2011 г, от обичайна дейност са в размер на 32 хил.лв, разпределени както следва:

- разходи за материали 4 хил.лв.
- разходи за услуги 6 хил.лв.
- разходи за амортизации 5 хил.лв.
- разходи за лихви 15 хил.лв.
- други разходи 2 хил.лв.

Приходи и разходи от изънредни операции няма.

2.4. Приходи за бъдещи периоди няма

2.5. Условни активи и задължения няма

3. Критерии за определянето на една грешка като фундаментална е тя да надвишава 10 процента от сумата на баланса за годината, в която е извършена. Предприятието приема алтернативния подход за отчитане на фундаменталните грешки определен в НСС 8.

4. Предприятието прилага прекия метод за изготвяне на отчета за паричния поток.

5. Данъчно облагане

Съгласно Българското данъчно законодателство дружеството не дължи корпоративен данък за 2011 г.

6. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях - няма сделки със свързани лица.

7. Инвестиции и разходи за опазване на околната среда няма.

27.01.2012 г.

Съставител ГФО:

Магдалина Богданова

Управител:

Георги Петров

ДРУЖБА СПОРТ ООД
СОФИЯ