*Приложение №7*
*към СС 1*
*Елемент 7.1*

# С П Р А В К А

## ЗА ОПОВЕСТЯВАНИЯТА КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

**за годината, приключваща към 31.12.2012г.**

**А. Данни за предприятието**

| | |
|---|---|
| Наименование: | "Здравкомерс - 04" ООД |
| Седалище и адрес на управление: | гр. Плевен, ул. Ангел Кънчев 23 |
| Съдебна регистрация: | Плевенски окръжен съд |
| Булстат: | 114 626 168 |
| Предмет на дейност: | търговия на дребно с електроуреди |
| Основен капитал: | 5 хил.лв. |
| | |
| Управители: | Здравко Китев, Георги Китев |
| Съставител: | Сашка Николова |

През отчетната година не са правени промени в органите на управление на дружеството.

**Б. Счетоводна политика** – счетоводен модел, възприет при изготвянето на финансовия отчет на предприятието, основаващ се на избраните бази за оценка и представяне, основни предположения, принципи и концепция за капитала.
Дружеството е разработила счетоводната си политика в съответствие с:

- принципите,определени в Закона за счетоводство;
- изискванията,определени в Закона за счетоводството и в Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.
- Вътрешните нормативни актове на дружеството,отразяващи спецификата на неговата дейност.

**Официална счетоводна база** – през 2012 година дружеството прилага Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП), като официална счетоводна база.

**Финансовият отчет обхваща:**

1. Счетоводен баланс (приложение 1 към СС 1).
2. Отчет за приходи и разходи (приложение № 2 към СС 1).
3. Отчет за собствения капитал (приложение №4 към СС 1).
4. Отчет за паричните потоци по прекия метод
5. Справка за нетекущи(дълготрайни)активи(приложение №5 към СС1).
6. Справка за оповестяванията.

Годишният финансов отчет се изготвя в хиляди лева в съответствие с изискванията на националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия , които са приложими за 2012 г. в това число и към датата на баланса – 31.12.2012 г.

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

Финансовият отчет за 2012г. е изготвен в съответствие с изискванията на основните счетоводни принципи:

- **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;
- **действащо предприятие** - 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;
- **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;
- **предпазливост** - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- **съпоставимост между приходите и разходите** - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- **запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период** - постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;
- **независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс** - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

Всяка съществена статия се представя във финансовия отчет отделно. Несъществените суми се обединяват със суми от подобен характер.

Активите и пасивите не се компенсират, освен в следните случаи:
а) когато се разрешава от друг счетоводен стандарт;
б)когато печалбата и загубата или свързаните разходи се получават от едно и също събитие и не са съществени.

Сравнителната информация по отношение на предходния отчетен период е оповестена за всички представени статии в текущия период.

**В. Оповестявания**

Финансовият отчет за 2012 година е изготвен в съответствие с изискванията на принципите текущо начисляване, действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, постоянство. Периода, който обхваща Годишния финансов отчет е една година от 01.01.2012г. до 31.12.2012г. ГФО се съставя веднъж годишно. При първоначално оценяване на активите и пасивите е прилагана историческа цена, освен в случаите когато със СС се изисква друго. Последващо оценяване на активите и пасивите е извършено в съответствие с изискванията на СС. Всички данни за 2011 и за 2012 са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв.

## 1. Нетекущи(дълготрайни) материални активи

### 1.1. Критерии за отчитане на дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат:
(а) нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието

(b) активи,които се използват за производството и/или доставката/продажбата на стоки и услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели.
(c) активи, които се очаква да служат продължително (повече от един отчетен период) на предприятието и от които предприятието да получава икономическа изгода.
(d) стойността на актива може надеждно да се изчисли.
(e) праг на същественост: Ако стойността на придобиване на актива е под 500 лв., същите се отчитат като текущ разход.
(f) дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част може да се разглежда като самостоятелен актив.

### 1.2. Първоначално отчитане на дълготрайни материални активи

**Дълготрайните материални активи** са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им.

Административните и други общи разходи не са включени в разходите по придобиване.

### 1.3. Последващи разходи по придобиване или по себестойност

Последващите разходи по придобиване или по себестойност се отчитат както следва:
(a) Те увеличават първоначалните разходи по придобиване или по себестойност, ако бъдещото използване на актива води до изгода, която е значително по-голяма от тази при първоначалното признаване на актива.
(b) Всички други последвали разходи се отчитат за разход в периода, през който са възникнали.

### 1.4. Последваща оценка на дълготрайни материални активи

Дружеството е възприела дълготрайните материални активи да се представят съгласно СС 16 "Дълготрайни материални активи" по препоръчителния подход - цена на придобиване минус натрупаната амортизация и минус евентуалната обезценка на активите.

Ръководството на дружеството е извършило преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31 декември 2012 с цел проверка на достоверността на балансовата им стойност. Ръководството на дружеството счита, че балансовата стойност на активите е изцяло възстановима и няма индикации за отчитане на обезценка на активите.

През текущият период не са направени промени относно политиката на последваща оценка на дълготрайните активи.

### 1.5. Амортизации

За всички дълготрайни материални активи се прилага линейният метод на амортизиране. Амортизациите се начисляват от началото на следващия месец след въвеждането в употреба. За всеки дълготраен материален актив се съставя отделен счетоводен и данъчен амортизационен план. Използвани амортизационни норми по групи активи:

| Позиция в баланса | В години | | В % | |
|---|---|---|---|---|
| | Счет.аморт. план | Данъчен аморт.план | Счет.аморт. план | Данъчен аморт.план |
| Сгради | 25 | 25 | 4 | 4 |
| Производствени машини и оборудване | 3,33 | 3,33 | 30 | 30 |
| Автомобили | 4 | 4 | 25 | 25 |
| Компютри и периферни устройства | 2 | 2 | 50 | 50 |
| Стопански инвентар | 6,7 | 6.7 | 15 | 15 |

Няма промяна в метода на амортизации, спрямо предходните периоди, както и определения полезен живот на активите.

1.6. **Ограничения** – във връзка с ползването на инвестиционен и оборотен кредит , като обезпечение са учредени ипотеки на собствените на дружеството недвижими имоти, чиято балансова стойност възлиза на 714хил.лв.

2. **Дълготрайни нематериални активи**

Към 31.12.2012г. дружеството не отчита дълготрайни нематериални активи.

3. **Дългосрочни финансови активи**

Като дългосрочни финансови активи се отчита балансовата стойност на предоставения под наем недвижим имот, съгласно СС 40 Инвестиционни имоти.

**Справка за нетекущите (дълготрайните) активи (приложение №5СС)**

В Справката за нетекущите(дълготрайните) активи са представени балансовите стойности към края на периода, групирани по видове дълготрайни активи, придобитите и отписани през периода ДМА, увеличенията и намаленията техните отчетни стойности, както и начислените през периода и натрупани амортизации. За осъществяване на дейността се използват основно собствени дълготрайни активи.

Дълготрайните активи са инвентаризирани през 2012г.

**2. Материални запаси**

**2.1. Стоки**

Придобиването на стоките се отчита по направените разходи за придобиване. Разходите по придобиване представляват сумата от всички разходи, необходими за доставяне на материалите в предприятието в използваемо състояние. Тези разходи включват покупната цена, вносните мита, такси и други данъци, транспортни и други разходи. Преките отстъпки от цената се приспадат от покупната цена и намаляват разходите по придобиване.

**2.2. Оценка на материалните запаси**

В края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската доставна или нетна реализируема стойност. Когато отчетната стойност е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи за дейността. При отпадане на изискванията за обезценка се прави цялостно или частично възстановяване на отчетната стойност и се отчита като друг текущ приход.
Към 31.12.2012г. не е извършвана преоценка на налични материални запаси поради липса на индикации за това.

**2.3.Методи на отписване на материалните запаси**

Отписването на материалните запаси се извършва по средна претеглена стойност.

**2.4. Наличност на 31.12.2012г.**

Наличните материални запаси към 31.12.2012г. са представени по тяхната доставна цена, която не превишава нетната им реализируема стойност.

Материалните запаси са инвентаризирани към края на 2012г., във връзка с изготвянето на годишния отчет.

**3. Вземания**

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.
Отразените в баланса вземания от продажби са с текущ характер. Към 31.12.2012 няма вземания за които да се налага обезценка поради невъзможност от тяхното инкасиране.
Структурата на вземанията е представена в следната таблица.

| **Категория** | **31.12.2012 хил. лв.** |
|---|---|
| Вземания от клиенти и доставчици,в т.ч., | 25 |
| - вземания от клиенти | 25 |
| Други краткосрочни вземания, в т.ч., | 0 |
| **Сума** | **25** |

**4. Парични средства**

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2012 година както следва:

**USD - 1.48360**
**EUR - 1.955830**

Движението на паричните средства е отразено в приложение №1 към СС7.

Предприятието няма ограничения в правата по ползването на предоставените парични средства в баланса.

**5. Разходи за бъдещи периоди**

В съответствие с принципа на съпоставимост на приходите с разходите дружеството не отчита разходи за бъдещи периоди към 31.12.2012г.

**6. Провизии и сходни задължения**
**6.1. Провизии за данъци, в т.ч.**
**- отсрочени данъци**

Към 31.12.2012г. дружеството не отчита пасиви по отсрочени данъци.

**7. Задължения**

Структурата на задълженията е показана в следната таблица

| Категория | **31.12.2012 хил. лв.** |
|---|---|
| Задължения към финансови предприятия, в т.ч. | 752 |
| до 1 година | 545 |
| над 1 година | 207 |
| Задължения към доставчици, в т.ч. | 453 |
| до 1 година | 453 |
| Други задължения , в т.ч. | 34 |
| до 1 година | 34 |

| | |
|---|---|
| над 1 година | |
| - към персонала, в т.ч. | 9 |
| до 1 година | 9 |
| - осигурителни организации, в т.ч. | 4 |
| до 1 година | 4 |
| Данъчни задължения, в т.ч. | 21 |
| до 1 година | 21 |
| - ДДС | 10 |
| - към съдружниците, в т.ч. | |
| - над 1 година | |
| **Обща сума, в т.ч.** | **1239** |
| - до 1 година | 1032 |
| - над 1 година | 207 |

**8. Приходи за бъдещи периоди и финансирания**

Към 31.12.2012г. дружеството не отчита приходи за бъдещи периоди и финансирания.

**9. Собствен капитал**

Основният капитал на дружеството е 5 хил.лв.

През отчетния периода дружеството отчита счетоводна печалба в размер на 165872.03 лв.

**10. Приходи**

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване парично възнаграждение .

**Критерии за признаване на приходите**

Приходите се отчитат, когато:

(a) е предвидимо предприятието да има икономическа изгода от сделката;
(b) размера на прихода може да бъде надеждно определен;
(c) направените във връзка със сделката разходи могат надеждно да бъдат определени;
(d) приходите и разходите от една и съща сделка се отчитат съгласно периода на възникването им (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходът не се отчита, когато разходите не могат да бъдат надеждно определени. В този случай всяко получено плащане се отчита за задължение. Възприетата от предприятието политика за обезценка на вземанията от клиенти е те да се отчитат като разход като в последствие не водят до намаляване на приходите от продажби.

**Продажба на стоки**

Приходът от продажбата на стоки се признава, когато са изпълнени следните условия:

(a) купувачът поема значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките
(b) предприятието като продавач няма право да разполага с продадената продукция или да я контролира ефективно;
(c) приходът може да бъде надеждно определен;
(d) предприятието има икономическа изгода от сделката;
(e) свързаните със сделката разходи могат надеждно да бъдат определени.

**Приходи от услуги**

Приходите от услуги се отчитат, ако е налице разграничимо изпълнение на услугата и приходите могат да се оценят надеждно.

**11. Облагаема печалба (печалба за облагане с корпоративен данък)** сума в лв.

| | |
|---|---|
| 1. Счетоводна печалба(счетоводна загуба) | 165872.03 |
| 2. Постоянни разлики(непризнати разходи) | 2120.40 |
| 3. Облагаема печалба(загуба) без влиянието на временните разлики и загубата за пренасяне | 165753.48 |
| 4. Намаляеми временни разлики - обратно проявление | (2002.60) |
| 5. Облагаеми временни разлики - възникнали през годината облагаеми временни разлики | (0,00) |
| 6. Облагаем резултат преди пренасяне на данъчната загуба | 165753.48 |
| 7. Приспадната част от данъчна загуба | (0,00) |
| **8. Данъчна печалба** | **165753.48** |

**12. Данъчни временни разлики**

**12.1. Облагаеми временни разлики**

Към 31.12.2012г. дружеството не отчита следните облагаеми временни разлики:

**12.2. Намаляеми временни разлики**

Поради несъществения размер на временните разлики дружеството не отчита активи по отсрочени данъци.

**13. Разход за данъци**

В годишния финансов отчет към 31.12.2012 са начислени разходи за данъци върху печалбата, както следва:

| | **Сума в лв.** |
|---|---|
| Дължим корпоративен данък върху облагаемата печалба за 2012г. (текущ разход за данък) | 16575.35 |
| **Разход за данък за 2012 г. ( по отчета за приходи и разходи)** | **16575.35** |

**14. Провизии, условни задължения и условни вземания**

Провизиите се признават като текущо правно или конструктивно задължение.
Към 31.12.2012 във финансовият отчет на дружеството не са са начислени провизии поради липса на обстоятелства за това.

## 15. Разходи по персонала

Разходът за персонала обхваща всички разходи за услугите, направени от заетия в предприятието персонал. Краткосрочните разходи по персонала (възнаграждение) включват:

- основно трудово възнаграждение за действително отработено време;
- допълнително трудово възнаграждение за продължителна работа; за работа при вредни или при други специфични условия на труд; за работа при специален режим; нощен и извънреден труд и при заместване;
- възнаграждения за работа през официални празници;
- платен годишен отпуск и други компенсируеми отпуски;
- социални осигуровки и надбавки, включително за платен отпуск по болест, майчинство и др.

Краткосрочните разходи за персонала се начисляват месечно и се отчитат за разход през месеца на възникване. Към 31 декември в предприятието се изчисляват и оценяват неизползваните до този момент платени годишни отпуски и се отчитат като текущ разход и задължение към персонала. Плащанията, които се полагат на персонала при прекратяване на трудовите правоотношения, включват:

- всички законни плащания съгласно трудовото законодателство;
- други плащания, споразумени чрез индивидуални договори или други актове.

Предприятието отчита разходите по персонала, които възникват при напускане, като задължение и разход в момента на възникването им. Предприятието няма допълнителни задължения от обезщетения след напускане (прекратяване на трудовото правоотношение) и не отчита други дългосрочни разходи по персонала. Разходите по персонала за текущия период възлизат на 142 хил. лева.

## 16. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Няма настъпили събития след датата на годишния отчет, които да налагат корекции или оповестявания.

Дата : 28.03.2013г.

Съставител: _____
Сашка Николова

Управител: _____
Здравко Китев