

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на “Дентално Депо Сам Мишел” ЕООД към 31.12.2011 г.

1. Учредяване и регистрация

„Дентално Депо Сам Мишел” ЕООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Агенция по вписванията с ЕИК 201297161. Седалището на управление на дружеството е гр. Варна, ул. „Тодор Димов” 30, Република България. Записаният капитал е 2 лв. Предметът на дейност на дружеството е търговия на едро с фармацевтични стоки, медицинска апаратура и техника.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне

Съгласно Закона за счетоводството, считано от 1 януари 2005 г., търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти, приети за приложение в Европейския съюз (МСС) или Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България (НСФОМСП). Дружеството е приело НСФОМСП като първична счетоводна база, поради което настоящия финансов отчет е изготвен в съответствие с техните изисквания. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия отчет.

Финансовият отчет за 2011 г. е изготвен в съответствие с изискванията на основните счетоводни принципи регламентирани в чл.4 от Закона за счетоводството

- 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 по отделно. Несъществените суми се обединяват със суми от подобен характер. Активите и пасивите не се компенсират, освен в следните случаи:

- * когато се разрешава от друг счетоводен стандарт
- * когато печалбата и загубата или свързаните разходи се получат от едно и също събитие и не са съществени.

Предприятието е самостоятелно и няма подразделения, но има дялове в асоциирани и смесени предприятия, а именно „Дентално Депо Сам Мишел” ЕООД, с ЕИК 201297161.

При първоначалното оценяване на активите и пасивите е прилаган принципа на историческата цена. Последващо оценяване на активите и на пасивите през 2011 г. не е извършвано.

Всички данни за 2011 са представени в настоящия финансов отчет в хил.лева.

2.2. Сравнителни данни

Перата в баланса, отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за преходната година., в настоящия отчет следва да са рекласифицирани с цел по – добра съпоставимост с данните за текущата 2011 г.

2.3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.3.1. Дълготрайните материални 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 и евентуалните загуби от обезценка. Въпреки промените в стойностните прагове, дружеството е решило да запази досегашния стойностен праг на същественост от 500 (петстотин) лева. Активи, чиято стойност е под този праг на същественост, се отчитат като текущ разход.

Към 31.12.2011 г. дружеството не разполага с ДМА.

Дружеството не е ползвало заемни средства, за чиито обезпечаване да е сключило договори за залог на фирмени активи.

2.3.2. Амортизация на дълготрайните активи се начислява, като последователно се прилага линейния метод за всички групи амортизируеми активи. Амортизация не се начислява на земите. Амортизационните норми са определени в процент, като съотношение на амортизационната сума, приета за сто, и полезния срок за ползване на актива, определен от ръководството в брой години.

През финансовата 2011 година не са извършвани промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

„Дентално Депо Сам Мишел” ЕООД не е отчетало разходи за амортизация през 2011г.

2.3.3. Стоково – материалните запаси се оценяват по доставна стойност представляваща сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и други разходи, направени във връзка с довеждането на СМЗ до настоящето им място и състояние. При потреблението на СМЗ е избран препоръчителния подход, съгласно СС 2 – „средно – претеглена стойност”. Няма стоково – материални запаси, които са дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

Към датата на баланса дружеството не разполага с налични стоково – материални запаси.

2.3.4. Вземанията, нетекущите и текущите задължения в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване, а когато са във валута – по курса за деня, определен от БНБ. В края на годината вземанията и задълженията се преоценяват по заключителния курс на БНБ към 31.12.2011 г. за съответната валута.

Към края на текущата година „Дентално Депо Сам Мишел” ЕООД няма неудовлетворени вземания, а задълженията са други задължения на стойност 7 хил.лв.

2.3.5. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а във валута – по курса за деня, определен от БНБ. В края на годината паричните средства във валути се преоценяват по заключителния курс на БНБ към 31.12.2011 г. за всяка от тях.

Предприятието е приело прекия метод за съставяне на Отчета за паричния поток – въз основа на информация от счетоводните регистри.

Към датата на баланса дружеството разполага с парични средства в брой - 1 хил.лв.

2.3.6. Приходите от продажбите и **разходите** за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Счетоводната политика приета за признаване на приходите е в съответствие с т.5.1, т. 5.2 и т.5.3. на СС 18. приходът от продажби се признава при условие, че резултатът може да бъде отразен надеждно.

През 2011 г. дружеството е признало:

- приходи от продажба на стоки – 75 хил.лв
- разходи за суровини и материали – 1 хил.лв
- разходи за външни услуги – 1 хил.лв
- разходи за възнаграждения - 5 хил.лв.
- други разходи, в т.ч. балансова стойност на продадените активи – 53 хил.лв

2.4. Финансови приходи и разходи – финансовите приходи и разходи на дружеството обичайно са от банкови такси и комисионни, но през текущата година няма отчетени такива.

2.5. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2011 г. данъчната ставка за корпоративен данък е 10% върху облагаемата печалба.

2.6. Оповестяване на валутния курс

Основната валута на дружеството, с която се извършват сделките на дружеството е българския лев. Съгласно българското законодателство той е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. Паричните средства, вземанията и задълженията в чуждестранна валута, се отчитат в основната валута, като се прилага обменния курс към момента на сделката.

Към 31 декември 2011 г. паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват по заключителния курс на БНБ към датата на баланса.

2.7. Събития, настъпили по време на съставянето и след датата на годишния финансов отчет.

Годишния Финансов отчет е съставен към 31.12.2011 г. като същият е изготвен на 01.03.2012 г. Между двете дати не са настъпили събития, оказващи влияние върху представената в ГФО информация.

2.8. Оповестяване на фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

През отчетният период дружеството няма корекции въз основа на фундаментални грешки и, промени в счетоводната политика.

Останалата част от необходимата информация за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и отчетения финансов резултат са представени в табличен вид и са неделима част от настоящото приложение.

СПРАВКА за съществените суми на отчетени разходи, които не са платени към 31.12.2011 на „Дентално Депо Сам Мишел” ЕООД		
т. 24.2. „в” от Приложението СС1 в хил. лв		
Отчетени разходи по икономически елементи	Неплатени към датата на отчета	Причини за задълженията
1. Разходи за материали		
2. Разходи за външни услуги		
3. Разходи за заплати	2	
4. Разходи за осигуровки	1	
5. Други разходи	1	
Обща сума на неплатените разходи:	4	0

СПРАВКА за съществените суми на отчетени приходи, които не са получени към 31.12.2011 на „Дентално Депо Сам Мишел” ЕООД		
т. 24.2. „г” от Приложението СС1 в хил. лв		
Отчетени приходи от обичайната дейност	Неплатени към датата на отчета	Причини за неполучените приходи
1. Приходи от продажби на продукцията		
2. Приходи от продажби на стоки	75	
3. Приходи от продажби на услуги		
4. Приходи от продажби на материали		
5. Приходи от продажби на ДА		
6. Приходи от други продажби		

Обща сума на признатите, но неполучени приходи:	75	
--	-----------	--

СПРАВКА за валутния курс при преизчисляване на валутните единици към 31.12.2011 на „Дентално Депо Сам Мишел” ЕООД т. 24.2. „д” от Приложението СС1 в хил. лв	
Валута	Курс

СПРАВКА за участие с не по-малко от 20% в капиталите на други предприятия към 31.12.2011 на „Дентално Депо Сам Мишел” ЕООД т. 24.2 „е” от Приложението, СС1 в хил. лева	
Изисквания за оповестяване:	
• Наименование и седалище на предприятието	
• Притежаван дял от капитала на предприятието	
• Реализирана печалба/загуба за последния отчетен период с приет финансов отчет	

СПРАВКА за участие като неограничено отговорен съдружник в капиталите на други предприятия към 31.12.2011 на „Дентално Депо Сам Мишел” ЕООД т. 24.2 „ж” от Приложението, СС1 в хил. лева	
Изисквания за оповестяване:	
• Наименование на предприятието	
• Седалище	
• Правна форма	
• Наименование на предприятието	
• Седалище	
• Правна форма	

СПРАВКА за издадените ценни книжа към 31.12.2011 На „Дентално Депо Сам Мишел” ЕООД		
т. 24.2 „з” от Приложението, СС1 в хил. лева		
Ценни книжа и права	брой	права
1.		
2.		

СПРАВКА За условните задължения към 31.12.2011 на „Дентално Депо Сам Мишел” ЕООД		
т. 24.2 „и” от Приложението, СС1 в хил. лева		
Изисквания за оповестяване:		
Условни задължения, свързани с пенсии;		
Условни задължения, свързани с контрагенти;		
Условни задължения към предприятия от група в т.ч.:		
1.		
2.		

СПРАВКА за оповестяване на информация за персонала към 31.12.2011 на „Дентално Депо Сам Мишел” ЕООД		
т. 24.2 „к” и „л” от Приложението/СС 1 в хил. Лв		
Съдържание	Текуща година	Предходна година
1. Средносписъчен брой на персонала		
1.1. Общо персонал		
1.2. Производствен персонал		
1.3. Обслужващ персонал		
1.4. Управленски персонал		
1.5. Счетоводен персонал		
2. Разходи за персонала	5	4
2.1. Разходи за заплати, в т. ч.	4	2
- на административния персонал		

- на членовете на органите на управление		
2.2. Разходи за социални осигуровки	1	2
3. Задължения към наети лица и осигурителни организации	3	2
3.1. Задължения за заплати на наети лица по трудови договори	2	1
3.2. Задължения за заплати по договори за управление		
3.3. Задължения по граждански договори		
3.4. Задължения за осигуровки по трудови договори, в т.ч.:	1	1
- свързани с пенсии		
3.5. Задължения за осигуровки по договори за управление		
3.6. Задължения по неизползвани отпуски		
3.7. Задължения за социални осигуровки по неизползвани отпуски		

СПРАВКА за размера на предоставените аванси към 31.12.2011 на „Дентално Депо Сам Мишел” ЕООД т. 24.2. буква "м" от СС 1				
Предоставени аванси и кредити	Сума	Лихвен процент	Върнати суми	Вид
1. на административния персонал				
2. на членовете на органите на управление				
3. задълженията, поети в полза на трети лица чрез всякакъв вид гаранции				
4. договорености на предприятията с други лица със съществени рискове или изгоди на основание т. 24.2. "н" от СС 1.				
Обща сума на предоставените аванси и кредити:	0		0	

СПРАВКА за необходимата информация за предприятие към 31.12.2011 За „Дентално Депо Сам Мишел” ЕООД (в група)..... т. 24.2. буква "о" от СС 1 Изисквания за оповестяване:	
• Наименование на предприятието майка	
• Седалище на предприятието майка	
• Наименование на предприятието, което съставя консолидирания отчет, за най - голямата група, в която се включва и предприятието	

- Седалище на предприятието, което изготвя консолидирания отчет
- Мястото, където могат да бъдат получени копия от консолидираните отчети

т. 24.2, буква "п" от СС 1

	брой	ном.стойност
1. Клас акции	0	0
а)		
б)		
в)		
г)		
1.1 номиналната стойност на записаните акции (дялове) през отчетния период.	0	0
а)		
б)		
в)		
г)		

СПРАВКА

за задълженията, представени в счетоводния баланс,
които стават изискуеми след повече от 5 години
към 31.12.2011

на „Дентално Депо Сам Мишел” ЕООД

т. 24.2. „с” от „Приложението” / СС1 в хил. лв.

Контрагенти по задължения,изискуеми след 5г.	Сума
1	
2	
3	
Обща сума на задълженията:	0

СПРАВКА

за задълженията, представени в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения
към 31.12.2011

на „Дентално Депо Сам Мишел” ЕООД

т. 24.2. „г”от СС 1

Задължения, с предоставени обезпечения	Естество и форма на обезпечението:	Сума
1		
2		
Обща сума на обезпеченията:	0	0

Данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност		
т. 24.3 от СС 1		
1.		
2.		
3.		

Оповестяване на допуснати грешки и неточности в приложението		
1.		
2.		
3.		

Дата: 01.03.2012 г.

Съставител:



Ръководител: