

„ХОМАРД“ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината завършваща на 31.12.2011 год.

I. Учредяване и регистрация

Предприятието „ХОМАРД“ ООД гр. Плевен е регистрирано в ПЛОС, по фирмено дело №2174/2006 г. Дружеството е пререгистрирано по Търговския закон.

Основният капитал на дружеството е 5000 лв. Дружеството се управлява от един управител.

Предмета на дейност е „Търговия на дребно със санитарен фаянс и бои“.

Настоящият финансов отчет е приет от ОС на съдружниците, на събрание проведено на 19.03.2012 год.

II. Счетоводна политика

1. База за изготвяне

Дружеството е избрало и прилага счетоводна политика съгласно изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Прилага Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. За нерешени въпроси избира прилагането на политика в съответствие с Международните счетоводни стандарти. Счетоводната политика е изготвена така, че да се избегне подвеждащо представяне на информацията.

Годишният финансов отчет за 2011 г. на „ХОМАРД“ ООД е изготвен в съответствие с НСФОМСН, утвърдени от МС с ПМС№46/2005 г. и изменени и допълнени с ПМС№251/17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008г.

2. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи за текущо начисляване и действащо предприятие.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Всички данни за 2011 г. и 2010 г. са представени в годишния отчет в хил. лева.

3. Функционална валута и представяне на сделките в чуждестранна валута.

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – национален лев. От 01 януари 1999 год. българският лев е с фиксиран курс към еврото 1.95583 лв. за едно евро.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Към 31 декември 2011 год. паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага заключителния обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите, в момента на възникването им, като се третираат като финансови приходи (разходи).

4. Сравнителни данни

Перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2011 год., са съпоставими с данните за 2010 год..

5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

6. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е риска, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е риска, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е риска, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Дейността на дружеството не е изложена на финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвени проценти по търговски кредити.

Дружеството поддържа достатъчно ликвидни средства и може да осигури своевременно погасяване на задълженията си.

7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

7.1 Нетекущи (дълготрайни) активи

7.1.1 Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване нетекущите (дълготрайни) активи се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена и всички други прски разходи необходими за превеждане на актива в работно състояние.

Дружеството е определило стойностен праг на съществуемост 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават критериите на нетекущ актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

7.1.2 Последващи разходи

Дружеството признава в стойността на съответния актив, последващите разходи, свързани с дълготрайния материален актив, когато е вероятно, че тези разходи ще доведат до бъдещи икономически изгоди на тази от първоначално оценената стандартна ефективност. Всички други последващи разходи се признават за разход през периода през, който са направени.

7.1.3 Последващо оценяване

Дълготрайните материални и нематериални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им, и намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка.

Балансовите стойности на дълготрайните и нематериални 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 възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценен резерв. Тогава обезценката се третира като

намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

7.1.4 Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи се начислявана, като последователно е прилаган линейния метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрене, преди те да бъдат завърпени и пуснати в експлатация. Самостоятелно функциониращите активи, които се състоят от отделни разграничени компоненти, се амортизират съобразно полезния живот на тези компоненти. Амортизационните норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. По групи активи се прилагат следните срокове на полезен живот:

- *Мащини – 4 години;*
- *Автомобили - 4 години;*
- *Офис обзавеждане и др. дълготрайни активи - 7 години;*
- *Нематериални активи – 7 години.*

Дълготрайните нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и призната обезценка.

Дългосрочните финансови активи се оценяват по справедлива цена.

7.2 Нетекущи (краткотрайни) активи

7.2.1 Материални запаси

Материалите при тяхното закупуване се оценяват по цена на придобиване, формирана от всички разходи по закупуването и др. разходи направени във връзка с доставянето им. Оценката на потреблението е извършена по метода на средно претеглена цена.

Стоково - материалите запаси в баланса се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

7.2.2 Търговски и други вземания

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2011 год. и намалени с начислената обезценка за някои несъбираеми и трудно събираеми вземания.

Ръководството е приело обезценката на вземанията да се извършва на база възрастов анализ, от датата на падежа до 31.12.2011 год. приложен за всеки клиент, а именно:

- Срок на възникване над 180 дни – 25 %
- Срок на възникване над 270 дни - 40 %
- Срок на възникване над 360 дни - 70 %

7.2.3 Парични средства

Паричните средства на дружеството в лева са оценени по номинална стойност, а във валута се оценяват по централния курс на БНБ към 31.12.2011 год.

7.3 Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се посочват възникнали разходи през текущия отчетен период и са свързани със следващи отчетни периоди.

7.4 Собствен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация към 31.12.2011 год.

Съдружници в дружеството са физически лица.

Съгласно изискванията на Търговския закон дружеството формира фонд Резерв.

7.5 Провизии и сходни задължения

Провизии се признават при наличие на правно или конструктивно задължение по най - добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриването на текущото задължение към датата на баланса. Дружеството признава като задължение провизии за пенсии и др. подобни задължения. Съгласно българското законодателство и договорите с персонала дружеството изплаща обезщетения при пенсиониране по Кодекса на труда.

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

- Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.
- Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и данъчна загуба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

7.6 Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и други задължения в лева са отчетени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута се оценяват в лева по заключителния курс на БИБ към края на отчетната година.

7.6.1 Привлечени финансови ресурси - няма.

8. Приходи и разходи

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Отчитането и признаването на приходи става при спазване на принципа на съпоставимост между тях.

Приходите във валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който се отнасят.

9. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на Закона за корпоративното и подоходното облагане.

Данъчната ставка за 2011 г. -- 10 %.

III. Пояснителни сведения

1. Нетекущи (дълготрайни) активи

(приложение справка ДМА)

2. Материални запаси

Видове материални запаси	2011 г.	2010 г
1. Материали		
2. Незавършено производство		
3. Продукция и стоки	109	107
Продукция		
Стоки	109	107
4. Предоставени аванси		

Към 31.12.2010 г. дружеството не е извършвало обезценка на стоки.

3. Вземания

Вземания	2011 г.	2010 г.
Вземания от доставчици и клиенти	1	0
- от клиенти над 1 г.		
- от доставчици над 1г		

Обезценка на вземанията не е извършвана.

4. Нарични средства

Нарични средства	2011 г.	2010 г.
В брой	0	0
В банки	0	0
ОБЩО:	0	0

5. Разходи за бъдещи периоди – няма.

6. Собствен капитал

Към 31.12.2011 г. регистрираният собствен капитал на „ХОМАРД“ ООД е в размер на 5 хил.лв.

7. Провизии и сходни задължения

Дружеството няма провизирани задължения.

Дружеството няма активи и пасиви по отсрочени данъци.

8. Задължения

№	Задължения	2011 г.	2010 г.
1	Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.	0	0
2	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	0	0
3	Получени аванси, в т.ч.	0	0
4	Задължения към доставчици, в т.ч.	1	0
	до 1 година	1	0
	над 1 година		
5	Други задължения, в т.ч.	98	97
	до 1 година	98	97
	над 1 година		
	към персонала, в т.ч.	0	1
	до 1 година	0	1
	над 1 година		
	осигурителни задължения, в т.ч.	1	0
	до 1 година	1	
	над 1 година		
	данъчни задължения, в т.ч.	0	0
	до 1 година		
	над 1 година		
Общо:		98	97

9. Приходи от дейността

А. Приходи		2011 г.	2010 г.
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.	180	153
	а/ Продукция		
	б/ Стоки	180	153
	в/ Услуги		

10. Разходи за дейността

№	Разходи	2011 г	2010 г
1	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	11	12
	а/ суровини и материали		
	б/ външни услуги	11	12
2	Разходи за персонала, в т.ч.	9	8
	а/ разходи за възнаграждения	7	7
	б/ разходи за осигуровки, в т.ч.	2	1
3	Разходи за амортизация и обезценка	0	6
4	Други разходи, в т.ч.	158	125
	а/ балансова стойност на продадените активи	156	123
Общо разходи за оперативна дейност		178	151

11. Данъци върху печалбата

Счетоводния финансов резултат на дружеството за 2011 г. е 1 хил.лв. печалба. Извършено и преобразуване на финансовия резултат за данъчни цели и печалбата е обложена с 10 % корпоративен данък.

Не е извършвано разпределение на печалбата за дивиденди на съдружниците.

19.03.2012 г.
Плевен

Съставител: М. Михайлова

Управител: П. Ковачев.....