

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 ГОДИНА

НА

„АЛДО АЛБЕНА“ ЕООД

ЕИК ПО БУЛСТАТ 201948565

гр. Варна

страница 1

1



ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА

СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

ПРАВЕН СТАТУТ

„АЛДО АЛБЕНА“ ЕООД е вписано в Търговския регистър с УДОСТОВЕРЕНИЕ изх. № 20120530101251 /06.03.2012 година.

ПРАВНО-ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА: Еднолично дружество с ограничена отговорност.

2. ОБЩА РЕГИСТРАЦИЯ

Дружеството е регистрирано по реда на ДОПК в ТД на НАП - гр. Варна с ЕИК по БУЛСТАТ 201948565 на 06.03.2012 г.

3. СПЕЦИАЛНА РЕГИСТРАЦИЯ

Дружеството не е регистрирано ЗДДС.

4. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Предметът на дейност на Дружеството през 2012 г. е – *Търговия на дребно в неспециализирани магазини, предимно с хранителни стоки, напитки и тютюневи изделия.*

5. АКТИВНИ АДРЕСИ

Предприемството е със седалище и адрес на управление гр. Варна 9000, област Варна, община Варна, район Одесос, п.код 9000, ул. „Патлейна“ № 2.

Адресът за кореспонденция е гр. Варна 9000, област Варна, община Варна, район Одесос, п.код 9000, ул. „Патлейна“ № 2.

6. СОБСТВЕНОСТ И УПРАВЛЕНИЕ

Единоличен собственик на капитала е: «АЛДО ГРУП» ЕООД, гр. Варна, ул. «Сан Стефано» № 3

СТРУКТУРА НА ДРУЖЕСТВОТО

„АЛДО АЛБЕНА“ ЕООД няма открити клонове и представителства в страната и чужбина.

II. ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

- се отнася само за дружеството;
- се отнася за периода от 01.01.2012г. до 31.12.2012г.;
- е изготвен в български лева, а числата са в хиляди лева;
- е обявен за публикуване с протокол на едноличния собственик на капитала.

III. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

1. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящите финансови отчети на „АЛДО АЛБЕНА“ ЕООД са изготвени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

2. ОТЧЕТНА ВАЛУТА

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

страница 2



3. БАЗА ЗА ОЦЕНЯВАНЕ

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

4. СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Отчитането на имоти, машини, съоръжения и оборудване се извършва съгласно изискванията на СС16 „Дълготрайни материални активи“ и счетоводната политика на предприятието.

През 2012 година дружеството има придобити ДМА.

1.1. ПРАГ НА СЪЩЕСТВЕННОСТ

Възприетият стойностен праг на същественост, под който новопридобитите материални активи, независимо от факта, че са дълготрайни по функция, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им, е 700,00 лева.

1.2. ПЪРВОНАЧАЛНА ОЦЕНКА НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява:

- По цена на придобиване;
- По себестойност;
- По справедлива стойност;
- По оценка, приета от съда, вкл. и всички преки разходи за превеждане на актива в работно състояние.

1.3. СЧЕТОВОДНИ СМЕТКИ

Обособена е самостоятелна група 20 Дълготрайни материални активи, включваща разнообразие от сметки, с които могат да се отчитат прецизно и детайлно дълготрайните материални активи.

Разходите за придобиване на ДМА се отчитат по сметка 613 Разходи за придобиване на ДМА. Сметката е предназначена за отчитане на извършените разходи за придобиване на ДМА.



1.4. ПОСЛЕДВАЩИ РАЗХОДИ

Последващите разходи свързани с вече придобитите дълготрайни материални активи /СС16/ се отчитат в зависимост от тяхното функционално предназначение. Разходите за подобрения, водещи до увеличение на първоначално оценената стандартна ефективност се отчитат в увеличение на балансовата стойност. Всички останали разходи, които се извършват с цел поддържане на стандартната ефективност на ДМА, се отчитат като текущи разходи.

През 2012 година не са извършени разходи за ремонт, както и разходи, водещи до увеличение на икономическите изгоди над очакваните при първоначалното придобиване на ДМА.

1.5. АМОРТИЗАЦИЯ НА ДМА

Амортизируемите активи се амортизират на базата на линейния метод на амортизация. Амортизационните норми са определени от ръководството. Начисляването на амортизация започва от месеца следващ месеца на придобиване на амортизируемите активи.

През 2012 година дружеството разполага с придобити ДМА и отчита счетоводна амортизация.

1.6. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

Балансовата стойност на активите на „АЛДО АЛБЕНА“ ЕООД с изключение на стоково-материалните запаси, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от които е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

2. НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

„АЛДО АЛБЕНА“ ЕООД няма нематериални дълготрайни активи.

3. ЛИЗИНГ

Към 31.12.2012 година дружеството не отчита финансов или оперативен лизинг.



4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Счетоводното отразяване и промените в материалните запаси се извършва на принципа на историческата цена- заприходяват се по Доставна стойност, представляваща всички разходи по закупуването и преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето на СМЗ сегашното им местоположение и състояние.

Съгласно разпоредбите на СС-2 Стоково- материалните запаси и ММС 2 Материални запаси, във финансовите отчети материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността / доставната стойност/ и нетната реализируема стойност.

Към 31.12.2012 година дружеството няма материални запаси.

5. ВЗЕМАНИЯ

Вземанията в дружеството се пораждат в резултат на намаляване на активи в предприятието и до увеличаване на пасиви, както и до формиране на приходи под формата на предоставяни стоки, услуги, продукция и др.

Към 31.12.2012 година дружеството има налични вземания за 90 хил. лв.

6. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности и разплащателни сметки в банки.

7. ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея. Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредита могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.



8. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

През 2012 година „АЛДО АЛБЕНА“ ЕООД няма наети работници.

9. ПРИХОДИ

Основните източници на приходи за „АЛДО АЛБЕНА“ ЕООД са приходите от продажба хранителни и нехранителни стоки. Приходите от продажба на стоки се признават към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Приходи от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

През 2012 година основните източници на приходи за „АЛДО АЛБЕНА“ ЕООД са приходите от продажба хранителни и нехранителни стоки и са в размер на 1 091 хил. лв.

10. РАЗХОДИ

Разходите в Дружеството се признават в момента на извършването им и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който се отнасят. При отложени приходи във връзка с авансово получени средства, отчетени като „Клиента по аванси“, се заделят и съпоставимите им разходи, които се признават като такива към момента на признаване на приходите. Финансовите приходи и разходи се включват в ОПР диференцирано и се състоят от лихвени приходи и разходи.

Банковите такси за обслужване се отчитат като разходи за дейността.

11. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31.12.2012 година дружеството вземания на стойност 143 хил. лв. и задължения на стойност 30 хил. лв. към свързани лица.

12. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Счетоводният отчет е изготвен съобразно презумпцията за действащо предприятие. Към 31.12.2012 година дружеството е реализирало печалба в размер на 45 хил.лв.

13. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА, КОРЕКЦИЯ НА ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ

За отразяване на промяна в счетоводната политика дружеството прилага прелоръчителния подход съгласно СС8 "Нетна печалба и загуба за периода, фундаментални грешки промени в счетоводната политика". Всяка корекция вследствие на промяна се отразява, като корекция на салдото на неразтрделената печалба /непокритата загуба/ от минали години.

Дата на съставяне: 30.03.2013 г.

Съставител:

Мариела Йорданова

Подпис на съставителя:

Управител:

„АЛДО АЛБЕНА“ ЕООД

Мариела Йорданова

Подпис и печат:



ВАРНО
С ОРИГИНАЛА

страница 6

