

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
На „АКАУНТИНГ ГРУП БГ“ ООД
Към 31.12.2015 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Записан, но невнесен капитал			A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	15	15
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерв от последващи оценки		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			IV. Резерви		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:	0	0	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	0	0	Общо за група IV:	0	0
- земи			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- сгради			- неразпределена печалба	27	25
2. Машины, производствено оборудване и апаратура			- непокрита загуба		
3. Съоръжения и други			Общо за група V:	27	25
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			VI. Текуща печалба (загуба)	4	2
Общо за група II:	0	0	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	46	42
III. Дългосрочни финансови активи			Б. Провизии и сходни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци в т.ч.:		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			- отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции			Общо за раздел Б:	0	0
6. Други заеми	38	54	В. Задължения		
7. Изкупени собствени акции номинална стойностхил.лв.	X	X	1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	0	0
Общо за група III:	38	54	- до 1 година		
IV. Отсрочени данъци			- над 1 година		
Общо за раздел Б:	38	54	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0	0
В. Текущи (краткотрайни) активи			- до 1 година		
I. Материални запаси			- над 1 година		
1. Суровини и материали			3. Получени аванси, в т.ч.:	0	0
2. Незавършено производство			- до 1 година		
3. Продукци и стоки в т.ч.:	0	0	- над 1 година		
- продукция			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	5	1
- стоки			- до 1 година	5	
4. Предоставени аванси			- над 1 година		1
Общо за група I:	0	0	5. Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
II. Вземания			- до 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	2	5	- над 1 година		
- над 1 година	2	2	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:			- до 1 година		
- над 1 година			- над 1 година		
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
- над 1 година			- до 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:			- над 1 година		
- над 1 година			8. Други задължения, в т.ч.:	28	25
Общо за група II:	2	5	- до 1 година	28	25
III. Инвестиции			- над 1 година	19	17
1. Акции и дялове в предприятия от група			- към персонала, в т.ч.:	19	17
2. Изкупени собствени акции номинална стойностхил.лв.	X	X	- до 1 година	19	17
3. Други инвестиции			- над 1 година		
Общо за група III:	0	0	- осигурителни задължения, в т.ч.:	5	4
IV. Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година	5	4
- в брой	39	9	- над 1 година		
- безсрочни сметки (депозити)			- данъчни задължения	4	4
Общо за група IV:	39	9	- до 1 година	4	4
Общо за раздел В:	41	14	- над 1 година		
			Общо за раздел В, в т.ч.:	33	26
			- до 1 година	33	25
			- над 1 година	0	1
Г. Разходи за бъдещи периоди			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		
			финансирания		
СУМА НА АКТИВА	79	68	- приходи за бъдещи периоди		
			СУМА НА ПАСИВА	79	68

Дата на съставяне: 22.01.2016 г.

Съставител: Димитър Димитров Ръководител: Димитър Димитров



О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
На „АКАУНТИНГ ГРУП БГ“ ООД
За периода 01.01.2015 - 31.12.2015

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:		
а) суровини и материали	14	10
б) външни услуги	8	8
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	6	2
а) разходи за възнаграждения	4	5
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:	3	4
- осигуровки свързани с пенсии	1	1
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	0	0
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	0	0
- разходи за амортизация		
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	3	1
а) балансова стойност на продадени активи		
б) провизии		
Общо разходи за оперативната дейност	21	16
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	0	0
- разходи, свързани с предприятия от група		
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи	0	0
Общо разходи за обичайната дейност	21	16
8. Печалба от обичайната дейност	5	2
9. Извънредни разходи		
Общо разходи	21	16
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	5	2
11. Разходи за данъци от печалбата	1	0
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13. Печалба	4	2
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	26	18

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	24	15
а) продукция		
б) стоки		
в) услуги	24	15
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.:		
- приходи от финансиране		
Общо приходи от оперативната дейност	24	15
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	2	3
а) приходи от предприятия от група		
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финансови приходи	2	3
Общо приходи от обичайната дейност	26	18
8. Загуба от обичайната дейност	0	0
9. Извънредни приходи		
Общо приходи	26	18
10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	0	0
11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	0
Всичко (Общо приходи + 11)	26	18

Дата на съставяне: 22.01.2016 г.

Съставител: Димитър Димитров

Ръководител: Димитър Димитров



Оповестяване на счетоводната политика на "АКАУНТИНГ ГРУП БГ" ООД за 2015 г.

(елемент №1 на приложението към годишния финансов отчет)

1. Общи положения на прилаганата счетоводната политика:

1.1. Оценъчната база, използвана при изготвянето на финансовия отчет е хил.лв.

Годишният финансов отчет на "АКАУНТИНГ ГРУП БГ" ООД е изготвен на основата на принципа "действащо предприятие".

2. Счетоводна политика относно дълготрайните материални активи:

2.1. Възприетият подход при класифициране на материалните активи като дълготрайни се изразява в следното: като дълготрайни материални активи ще се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които: 1)имат натурално - веществена форма; 2)използват се за производство и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели; 3)очаква се да се използват през повече от един отчетен период; 4)стойността на актива е надеждно изчислена; 5)предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

2.2. Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700,00 лв.

2.3. Първоначалното оценяване на дълготрайните материални активи се извършва:

а) по цена на придобиване, която включва: покупната цена (вкл. мита и невъзстановими данъци), всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за активи придобити от външни източници;

б) за създадените в предприятието - по себестойност, определена по начин, идентичен с начина за определяне на себестойността на произведената в предприятието продукция - т.е. не се включват вътрешни печалби; необичайни количества бракувани ресурси (материали, труд и др.); административни и др.общи разходи, несвързани пряко с процеса на придобиване.

2.4. При класифициране на последващите разходи по дълготрайните материални активи като разходи за увеличаване на балансовата стойност на активите или като текущи разходи за дейността се има предвид дали тези разходи са свързани с увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, т.е. дали разходите са свързани с: удължаване на полезния срок на годност на актива; увеличаване на производителността му; подобряване на качеството на продукцията и/или услугите; създаване на възможност за производство на нови продукти и/или нови услуги; въвеждане на нови производствени процеси; икономически по - изгодна промяна във функционалното предназначение на актива - в тези случаи с величината на разходите се коригира балансовата стойност на актива.

2.5. Възприет подход при оценката на дълготрайните материалните активи след първоначалното им признаване - Препоръчителен подход – след първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

3. Счетоводна политика относно нематериалните активи:

3.1. Възприетият подход при признаване на разходи за развитие като нематериални активи се изразява в следното:

Един актив се класифицира за признаване и отчитане като нематериален актив, когато представлява установим нефинансов ресурс, придобит и контролиран от предприятието, който: няма физическа субстанция (въпреки че може да се съдържа във физическа субстанция или носителят му може да има физическа субстанция); е със съществено значение при употребата му; при придобиването му е могло да бъде оценен надеждно и е със стойност над 700,00 лв.; от използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани със:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;

- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;

- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

3.2. Възприетият подход при определяне на първоначалната оценка на нематериалните активи се изразява в следното:

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение: разходи за подготовка на обекта (мястото, където ще се използва активът); разходи, свързани с доставката; разходи за инсталиране; разходи за хонорари на програмисти, консултанти, икономисти и т.н., свързани с проекта, икономическата обосновка,

поръчката и/или създаването, доставката, инсталирането, параметризирането и др. на нематериалния актив; разходи, произтичащи от непризнат данъчен кредит, свързан с изброените преки разходи.

Административните и другите общи разходи не се включват в първоначалната оценка, освен ако са пряко свързани с придобиването или привеждането на нематериалния актив в работно състояние.

Разходите за обучение на персонала за работа с нематериалния актив не се включват в първоначалната му оценка, те се отразяват като разходи за квалификация на персонала.

3.3. Възприетият подход при оценката на нематериалните активи след първоначалното им признаване е: препоръчителен подход по НСС 38 - след първоначалното признаване нематериалният актив се отчита по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

4. Амортизационна политика:

В дружеството е възприет линеен метод за амортизация на дълготрайните активи.

5. "АКАУНТИНГ ГРУП БГ" ООД не притежава инвестиции в дъщерни и в асоциирани предприятия:

Метод, използван при отчитането на инвестициите - себестойностен метод - инвестицията се води по цена на придобиване, а приход от инвестицията се отчита доотолкова, доколкото се получава дял при разпределението на акумулираната нетна печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на инвестицията; всеки доход от разпределение, превишаващ тази печалба, се третира като възвръщане на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността на инвестицията;

6. Счетоводна политика относно финансовите инструменти:

6.1. Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

6.2. Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като: хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица; данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи; трансферни данъци и мита и други. В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

6.3. Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка към края на отчетния период.

Към 31.12.2015 г. в дружеството е извършена проверка за наличие на условия за извършване на обезценка на вземанията отговарящи на критериите утвърдени в счетоводната политика на предприятието. Не са открити такива условия, следователно не е извършена обезценка.

7. Счетоводна политика за стоково - материалните запаси:

Прилаган метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление

Среднопретеглена стойност, при който средно претеглената стойност за всяка единица стоково-материален запас се определя от сбора на среднопретеглената стойност на наличните сходни стоково-материални запаси в началото на периода и стойността на сходните, закупени или произведени през периода стоково-материални запаси, който сбор се разделя на количеството на сходните стоково-материални запаси - носители на тези стойности. Средната стойност се изчислява след всяко постъпление.

8. Валутните активи и пасиви в "АКАУНТИНГ ГРУП БГ" ООД се оценяват към датата на изготвяне на годишния финансов отчет по заключителен курс. Към датата на баланса няма налични такива активи и пасиви.

9. Приходи:

9.1. Приходите в предприятието се признават:

- когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- когато направените разходи (или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката) са надеждно измерени (или ще бъде възможно да се измерят)
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

9.2. Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие, че резултатът от сделката може да си оцени надеждно. Етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги се определя: чрез съотношение на направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

9.3. Приходите в дружеството са от счетоводна дейност.

10. Счетоводна политика за провизии:

На този етап дружеството не притежава активи и пасиви определящи наличието на провизии. За възникнали в следствие условия за начисляване на провизии ще се спазят изискванията на националните счетоводни стандарти.

11. Данъчно облагане – съгласно българското данъчно законодателство, дружеството дължи данък върху печалбата в размер на 10% върху облагаемата печалба, съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане.

12. Събития след датата на баланса – няма настъпили съществени събития след датата на баланса.

13. На 18.02.2016 г. годишният финансов отчет за 2015 година на "АКАУНТИНГ ГРУП БГ" ООД е официално одобрен с решение на общото събрание на дружеството.

14. Капитал:

Регистрираният основен капитал на "АКАУНТИНГ ГРУП БГ" ООД е разделен на дялове, за които:

Броят на регистрираните дялове е 150

Броят на платените дялове е 150

Номиналната стойност на един дял е 100 лв.

Съставител: Димитър Димитров

Управител: Димитър Димитров