Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2011г.

ЕИК по Булстат/ТР: 175200441

АКТИВ

Раздели, групи, статии	Сума хил. лв.	
	текуща година	предходна година
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	3	3
Общо за група I:	**3**	**3**
II. Дълготрайни материални активи		
Съоражения и други	396	449
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	68	
Общо за група II:	**464**	**449**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б.	***467***	***452***
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
Продукция и стоки	8885	7970
Стоки	8885	7970
Общо за група I.	**8885**	**7970**
II. Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици	99	530
Други вземания	17	28
Общо за група II.	**116**	**558**
III. Парични средства		
Касови наличности и сметки в страната	69	94
Касови наличности в лева	53	62
Касови наличности във валута (левова равностойност)	1	
Разплащателни сметки	15	32
Общо за група III.	**69**	**94**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В.	***9070***	***8622***
СУМА НА АКТИВА:	**9537**	**9074**

ПАСИВ

Раздели, групи, статии	Сума хил. лв.	
	текуща година	предходна година
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал		
Други видове основен капитал	2420	2420
	2420	2420
II. Натрупана печалба (загуба) от менали години		
Неразпределена печалба	201	156
Общо за група II.	**201**	**156**
III. Текуща печалба (загуба)	**119**	**45**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А.	***2740***	***2621***
Б. Задължения		
Задължения към финансови предприятия	1431	977
До 1 година	1431	977
Задължения към доставчици	2523	2676
До 1 година	2523	2676
Други задължения	2843	2800
До 1 година	746	802
Над 1 година	2097	1998
- Към персонала	9	6
До 1 година	9	6
- Осигурителни задължения	6	2
До 1 година	6	2
- Данъчни задължения	52	25
До 1 година	52	25
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В.	***6797***	***6453***
ДО 1 ГОДИНА	4700	4455
НАД 1 ГОДИНА	2097	1998
СУМА НА ПАСИВА:	**9537**	**9074**

ДАТА: 31.01.2012г.

Ръководител: МАРИЯ МАРКОВА ТЕПЕЛИКЯН

Съставител: НИКОЛАЙ ПЕТРОВ КОЛАРОВ

13.03.2012г.

0299 Емил Бозев
Регистриран одитор

„Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ" ООД
E&S WATCHES and JEWELLERY Ltd.
E&S
СОФИЯ
SOFIA

Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА 2011 ГОДИНА

ЕИК по Булстат/ТР:	175200441	
Наименование на разходите	Сума в хил. лв.	
	текуща година	предходна година
А. Разходи		
I. Разходи за оперативна дейност		
Разходи за суровини, материали и външни услуги		
Суровини и материали	708	522
Външни услуги	86	72
Разходи за персонала	622	450
Разходи за възнаграждения	167	99
Разходи за осигуровки	145	85
Разходи за амортизация и обезценка	22	14
Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни и немат. Активи	122	123
Разходи за амортизация	122	123
Други разходи	122	123
Балансова стойност на продадените активи	3223	2775
Общо за група I	3215	2775
II. Финансови разходи	**4220**	**3519**
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи		
в т.ч. отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	4	17
Разходи за лихви и други финансови разходи	4	17
Общо за група II.	316	263
Б. Печалба от обичайна дейност	**320**	**280**
ОБЩО РАЗХОДИ	**132**	**56**
В. СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	**4540**	**3799**
IV. Разходи за данъци от печалбата	**132**	**56**
Г. ПЕЧАЛБА	13	11
	119	**45**
ВСИЧКО:	**4672**	**3855**

ЕИК по Булстат:	175200441	
Наименование на приходите	Сума хил.лв.	
	текуща година	предходна година
А. Приходи		
I. Приходи от оперативна дейност		
Нетни приходи от продажби		
Стоки	4268	3619
Услуги	4128	3558
Други приходи	140	61
Общо за група I	290	218
II. Финансови приходи	**4558**	**3837**
Други лихви и финансови приходи		
- Положителни разлики от операции с финансови активи	114	18
- Положителни разлики от промяна на валутни курсове	79	8
Общо за група II.	35	8
ОБЩО ПРИХОДИ	**114**	**18**
	4672	**3855**
ВСИЧКО:	**4672**	**3855**

ДАТА: 31.01.2012г.

Ръководител: МАРИЯ МАРКОВА ТЕПЕЛИКЯН

Съставител: НИКОЛАЙ ПЕТРОВ КОЛАРОВ

03.05.2012г.

0299 Емил Бозев
Регистриран одитор

„Е енд ЕС УОТЧИС енд ДЖУЪЛРИ" ООД • E & S WATCHES and JEWELLERY Ltd. • E & S СОФИЯ SOFIA

Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД ЗА 2011 ГОДИНА

ЕИК по Булстат/ТР: 175 200 441

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	5 127	4 942	**185**	4 241	4 420	**(179)**
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		113	**(113)**		66	**(66)**
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.			**-**		15	**(15)**
Други парични потоци от основната дейност	349	722	**(373)**	110	431	**(321)**
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**5 476**	**5 777**	**(301)**	**4 351**	**4 932**	**(581)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		66	**(66)**		23	**(23)**
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	**-**	**66**	**(66)**	**-**	**23**	**(23)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	727	247	**480**	1 585	922	**663**
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.		97	**(97)**		53	**(53)**
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.	1	3	**(2)**		17	**(17)**
Други парични потоци от финансовата дейност	2	41	**(39)**	10	63	**(53)**
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**730**	**388**	**342**	**1 595**	**1 055**	**540**
Г. Изменение на паричните средства през периода	**6 206**	**6 231**	**(25)**	**5 946**	**6 010**	**(64)**
Д. Парични средства в началото на периода			**94**			**158**
Е. Парични средства в края на периода			**69**			**94**

Ръководител: МАРИЯ МАРКОВА ТЕПЕЛИКЯН

Съставител: НИКОЛАЙ ПЕТРОВ КОЛАРОВ

ДАТА: 31.01.2012г.

03. 05. 2012г.

0299 Емил Бозев
Регистриран одитор

Е ЕНД ЕС УОТЧИС енд ДЖУЪЛРИ ООД • E&S WATCHES and JEWELLERY
E&S
СОФИЯ
SOFIA

Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА 2011 ГОДИНА

ЕИК по Булстат/ТР: 175 200 441

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин.резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	2 420	-	-			-		201			**2 621**
1. Финансов резултат за текущия период	-	-		-		-	-			119	**119**
Салдо към края на отчетния период	**2 420**	-	-	-	-	-	-	**201**	-	**119**	**2 740**
Собствен капитал към края на отчетния период	**2 420**	-	-	-	-	-	-	**201**	-	**119**	**2 740**

Ръководител: МАРИЯ МАРКОВА ТЕПЕЛИКЯН

Съставител: НИКОЛАЙ ПЕТРОВ КОЛАРОВ

ДАТА: 31.01.2012г.

03.05.2012г.

0299 Емил Бозев
регистриран одитор

„E end ES WATCHES and JEWELLERY Ltd." • „Е енд ЕС УОТЧИС енд ДЖУЪЛРИ" ООД • E&S
E&S
СОФИЯ
SOFIA

Отчетна единица:	Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД
Гр. (с.)	гр.София
Община	Столична

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР
175200441

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ КЪМ 31.12.2011 ГОДИНА

(Хил. левове)

Показатели	Код на реда	Отчетна стойност на нетекущите активи					Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпилите през периода	в т.ч. на постъпили от внос и нови местно производство	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
а	б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи																	
Продукти от развойна дейност	6110					0			0				0			0	0
в т. ч. проучване на природни минерални залежи	6111					0			0				0			0	0
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	6120	10	3			13			13	7	3		10			10	3
в това число:																	
Програмни продукти, включително разработените по стопански начин	6121					0			0				0			0	0
Авторски и други права върху развлекателни, литературни и артистични произведения	6122					0			0				0			0	0
Търговска репутация	6130					0			0				0			0	0
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	6140					0			0				0			0	0
в т. ч. предоставени аванси	6141					0			0				0			0	0
Общо за група I	**6100**	10	3	0	0	13	0	0	13	7	3	0	10	0	0	10	3
II. Дълготрайни материални активи																	
Земи и сгради	6210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Земи	6211					0			0				0			0	0
Сгради нежилищни	6212					0			0				0			0	0
Сгради жилищни	6213					0			0				0			0	0
Сгради със смесено предназначение	6214					0			0				0			0	0
Машини, производствено оборудване и апаратура, поточни производствени линии и други	6220					0			0				0			0	0
Съоръжения	6230					0			0				0			0	0
в т. ч. съоръжения, изградени чрез строителна дейност	6231					0			0				0			0	0
Транспортни средства	6240	11	1			12			12	1	3		4			4	8
Други дълготрайни материални активи	6250	741	64			805			805	302	115		417			417	388
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	6260		68			68			68				0			0	68
в т. ч. предоставени аванси	6261					0			0				0			0	
Общо за група II	**6200**	752	133	0	0	885	0	0	885	303	118	0	421	0	0	421	464

Дата: 24/02/2012

Ръководител: Мария Маркова Тепеликян

Съставител: Николай Петров Коларов

(име,презиме,фамилия)

Лице за контакт: Николай Петров Коларов

(име,презиме,фамилия)

(подпис)

0886111213

(телефон)

E&S WATCHES and JEWELLERY LTD. • E&S ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД • София SOFIA

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До ръководството
На Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД
ДЖУЪЛРИ ООД
Гр. СОФИЯ

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на компанията Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД към 31 декември 2011 година, включващ баланс към 31 декември 2011г., отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация .

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансово отчитане на малки и средни предприятия и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Регистриран одитор: .....

0299 Емил Бозев
Регистриран одитор

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на компания Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД към 31 декември 2011 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансово отчитане на малки и средни предприятия.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Изисквания на чл. 38, ал.(4) от Закона за счетоводството

Ние извършихме преглед на годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД Ръководство носи отговорност за изготвянето на този доклад. Доколкото този доклад съдържа финансово-отчетни данни, сравнихме тези данни с данните от годишния финансов отчет на дружеството.

По наше мнение финансово-отчетните данни от годишния доклад на ръководството за дейността през 2011 година съответстват на данните от годишния финансов отчет за същия отчетен период.

Дата: 03.05.2012година

0299 Емил Бозев Регистриран одитор

.....

Регистриран одитор
Д.Е.С. Емил Бозев
С. Равно поле, ул.Черковна №7
Тел. 0888 47 26 46

ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА "Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ " ООД

Счетоводната политика е съставена въз основа на разпоредбите на т.6 от НСС 1 "Представяне на финансовите отчети" и има за цел да създаде вътрешна организация на счетоводната дейност, при която получаваната информация да отговаря на всички изисквания на действуващото законодателство и стандартизация на документите и да дава сигурност, че информацията във финансовите отчети е:

- необходима за вземане на решения от потребителите на същата
- надеждна т.е.
- представя достоверно резултатите и финансовото състояние на фирмата
- представя икономическата същност на събитията и операциите, а не просто тяхната правна форма
- неутрална и безпристрастна
- предпазлива
- пълна във всички съществени аспекти

СЧЕТОВОДНА ОТЧЕТНОСТ И ФОРМА НА СЧЕТОВОДСТВО

Счетоводното отчитане на цялостната дейност на предприятието се извършва при спазване на основните принципи залегнали в чл. 4, ал. 1 и 2 от ЗС, а именно:

- текущо начисляване
- действуващо предприятие
- предпазливост
- съпоставимост между приходите и разходите
- предимство на съдържанието пред формата
- документална обоснованост на счетоводните операции
- запазване при възможностна счетоводната политика

Целта на счетоводната отчетност е информацията, представена в годишния финансов отчет да отговаря на изискванията за РАЗБИРАЕМОСТ, СРАВНИМОСТ И СТОЙНОСТНА ВРЪЗКА МЕЖДУ НАЧАЛЕН И КРАЕН БАЛАНС.

За обработка на счетоводната информация се използва програма .КОНТО

ИНДИВИДУАЛЕН СМЕТКОПЛАН

Индивидуалният сметкоплан на дружеството е съставен на база примерния сметкоплан, издаден от Националния съвет по счетоводство съгласно параграф 8 от Предходните и заключителни разпоредби на ЗС, с известни различия:

1. В сметка 151 "Получени заеми в лева" фирмата разчита заемните си взаимоотношения с търговски банки и други.
2. В сметка 152 "Получени заеми във валута" фирмата отчита дългосрочните си взаемни отношения по инвестиционен кредит с ..... Взаимоотношенията се отчитат в евро, приравнени към лева съгласно ЗС по курс 1.95583 лв. за 1 евро.
   В сметка 207 "Разходи за придобиване на ДМА" фирмата отчита разходите за ремонт на сградата . Поема ангажименти да ги обяви по чл.17 от ЗМДТ, като промяна, след което ги завежда в амортизационния план като разграничими активи към 203 сметка и им начислява амортизация съгласно счетоводната политика.
3. Амортизацията се води по групи активи.

- 241/3 амортизация на сгради – сметка 203
- 241/4 амортизация на машини и съоръжения – сметка 204
- 241/5 амортизация на транспортни средства – сметка 205
- 241/6 амортизация на стопански инвентар и други – сметка 206

- 242/3 амортизация на нематериални активи /програмни продукти и търговски марки/ - сметка 213
- 242/4 амортизация на нематериални активи /програмни продукти и търговски марки/ - сметка 214

4. В сметка 301 "Доставки" се водят разходи за придобиване на стоки от внос.
5. В сметка 302 "Разходи за материали" фирмата води наличното гориво.
6. В сметка 304 "Стоки" фирмата води стоките аналитично .
7. Разчетните сметки "Доставчици" и "Клиенти" се водят с под сметка в зависимост от начина на плащане:

- 401/1 Доставчици внос
- 401/2 Доставчици във валута
- 401/9 Доставчици банка
- 406/1 Разчети със свързани лица в брой
- 406/9 Разчети със свързани лица банка
- 411/1 Клиенти каса
- 411/2 Клиенти във валута
- 411/9 Клиенти банка

При вторична обработка на фактури за продажби /покупки/ от гледна точка на Наредба 4 /16.02.1999 г. за регистриране и отчитане на продажбите в търговските обекти, като база за осчетоводяване служи начина на плащане. Онези фактури платими в брой са по Dt 411/1 или Kt 401/1. Фактури платими по банка са Dt 411/9 или Kt 401/9.Бартер – Dt 414 или Kt 404.
Това се възприема с цел съответствие на месечния отчет на касовия апарат с начисленото задължение по сметка 411/1.

8. Сметка 453 "Разчети за ДДС" с подсметки:

- 453/1 "Начислено ДДС на покупките"
- 453/2 "Начислено ДДС на продажбите"
- 453/8 "ДДС за възстановяване"
- 453/9 "ДДС за внасяне"

9. Сметка 454 "Разчети за данък върху доходите на физическите лица" – фирмата води задълженията относно ДОД по чл.38 ЗОДФЛ и авансовия данък по чл. 35 от същия закон, при съблюдаване изискванията за преизчисляване на чл. 38, ал. 4 ЗОДФЛ.
10. Социалните осигуровки се водят в сметка 455 със следните партиди:

- "ДОО родени преди 1960 г." – разчети с ДОО, относно осигуровките на лицата родени преди 01.01.1960 г. дължими от работодателя и осигуреното лице;
- "ДОО родени след 1960 г." – разчети с ДОО, относно осигуровките на лицата родени след 01.01.1960 г. дължими от работодателя и осигуреното лице;
- "ДОО собственик" – разчети с ДОО, относно осигуровките на собственика;
- "ДЗПО" – разчети за допълнително задължително осигуряване;
- "ЗО фирма" – разчети по здравното осигуряване за сметка на работодателя;
- "ЗО лично" – разчети по здравното осигуряване за сметка на осигуреното лице;
- "ЗО собственик" – разчети по здравното осигуряване на собственика

11. Сметка 457 "Разчети с митници" – фирмата отразява при внос начисленото и внесено мито със следната операция:

Dt 301/Kt 457

12. Сметка 459 "Други разчети с бюджета и ведомствата" – фирмата осчетоводява ползвания данъчен кредит при внос с операции:

Dt 453/1/Kt 459

13. В сметка 492 "Разчети за гаранции" фирмата води разчети за гаранции.
14. В сметка 498 "Други дебитори" фирмата води заеми от трети лица.
15. В сметка 499 "Други кредитори" фирмата води движението на привлечените парични средства.
16. Сметка 501 "Каса в лева"
17. Сметка 503/1 "Разплащателна сметка.....
18. Сметка 504/1 "Разплащателна сметка.....

19. Разходи по икономически елементи се водят по следните сметки:

- 601 – Разходи за материали
- 602 – Разходи за външни услуги, в т.ч. данък сгради, такса смет и др. По ЗМДТ, застраховки, наеми, куриерски услуги, съобщения, абонаменти, подизпълнители и др.
- 603 – Разходи за амортизации
- 604 – Разходи за заплати
- 605 – Разходи за осигуровки
- 608 – Разходи за ремонт на ДМА – с оглед да се проследи сумата на разходите за ремонт, да не превишава амортизацията по групи активи /чл. 23, ал.2, т.24 ЗКПО/.
- 609 – Други разходи

20. В сметка 613 се водят разходите за бъдещи периоди. В нея фирмата отчита разходите за застраховки, които се отнасят за бъдещ период.

В 2002 година п ървоначално се дебитират сметките от гр.60 и после преминават в сметка 613 /както е било и досега/. Това решение не съответства на кореспонденцията на сметка 613 в ОПР. Това налага ОПР за 2002 година да се състави по два начина като бъде постигнат един и същи резултат /сметка 123/.

Първо като оборотите на сметки от гр. 60 се посочат в ОПР като разходи по елементи, а онази част от тях, която се отнася за бъдещ период, се посочи в увеличение.

Втори вариант по-правилен, като от оборотите на гр.60 се извадят онази част от разходите, които следва да бъдат разсрочени, а приходната част остава с чисти обороти.

21. В сметка 621 се водят разходите за лихви.
22. В сметка 701 фирмата води приходи от продажби на продукция
23. В сметка 702 фирмата води приходи от продажби на стоки

При продажба на ДМА фирмата взима операция Dt гр.70/ Kt гр.20 по остатъчната стойност.

24. В сметка 703 фирмата води приходи от услуги
25. В сметка 704 фирмата води приходи от ДМА
26. В сметка 709 фирмата води приходите от наеми.
27. В сметка 799 се води равнението на склада.
28. В сметка 930 "Разни активи" фирмата води чужди мостри.
29. Сметка 990 "Разни пасиви"

ОЦЕНКА НА АКТИВИТЕ И ПАСИВИТЕ

Активите, собствения капитал пасивите, приходите и разходите се оценяват и записват при тяхното придобиване или възникване по историческата им цена /цена на придобиване, себестойност или справедлива цена/.

- За формиране на доставената стойност на стоково материалните ценности се ползват разпоредбите на НСС 2 "ОТЧИТАНЕ НА СТОКОВО МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ".
- За определяне на първоначалната оценка на ДМА се прилага т.4 от НСС 16 "ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ", като предприятието определя стойностен праг на същественост от 500 лева, под който материалните активи, независимо от факта че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им. Завеждат се по историческа цена на придобиване, с включени всички разходи по придобиване. Последваща оценка не се извършва.
- Първоначалната оценка на Нематериалните активи, инвестициите и други активи се формират на база на разпоредбите на съответните стандарти /НСС 22 "Бизнескомбинации", НСС 28 "Инвестиции в асоциирани предприятия" и др./
- Сделките в чуждестранна валута се отчитат съгласно разпоредбите на \НСС21 "Ефекти от промяна на валутните курсове", а именно при първоначално счетоводно отразяване с изключение на тези за покупко-продажба на валута сделките се вписват като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на същата.

Закупената /продадената/ валута се оценява по курс на придобиване /курс на продажбата/.

Съгласно т.3.4 буква "а" и т.3.5 от НСС 21 в годишните финансови отчети и в междинните – по тримесечия, паричните позиции /валутни парични средства в наличност, вземания и задължения/ се оценяват по заключителен курс, а текущо през годината по централен курс на БНБ.

- Материалните запаси при тяхното потребление се оценяват по препоръчителен подход съгласно т.9 от НСС 2 – метода на среднопретеглената цена.
- В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност /предполагаемата продажна цена, намалена с необходимите разходи за завършване на продажбата/ на СМЗ, като се спазват изискванията на т.11 от НСС 2. За предприятието тази оценка се прави в края на отчетния период.
- Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи в процеса на ползването им от предприятието се начисляват на база разпоредбите на НСС 4 "Отчитане на амортизациите". Предприятието определя метод на амортизация на всички линеен

Относно фундаментална грешка се спазва НСС 8, т.7.1.1, 7.1.3 като разхода отразен неправомерно за 2006 година се даде в увеличение по чл.23,ал. 2, т.3 от ЗКПО или по т.7.2.1 НСС 8 в сметка 709.

Внедрена е програма за автоматизирано обработване на данните по изчисление на амортизационните квоти.

На основание т.6.3 от НСС 16 при подмяна на разграничима част от ДМА, отчетена по реда на т.3.2, подменената част се отписва. Направеният разход за подмяната или подновяване на часта се отчита като придобиване на отделен актив. Отписването става на 31.12 към края на отчетния период, като с начислената амортизация на отписаната част се увеличава счетоводния резултат.

На основание т.1, буква "г" и т.6.2. от НСС 4, т.11.3 и т.12 от НСС 16, активи които не се употребяват в дейността на фирмата се приемат за неамотизируеми. Начисляването на амортизация се преустановява от месеца следващ месеца, в който актива е изведен от употреба, независимо от причините за това.

- Паричните позиции, определени в чуждестранна валута се преоценяват по реда на т.4 от НСС 21 "Ефекти от промените на валутните курсове в края на отчетния период".

При изготвяне на междинни счетоводни отчети /финансов отчет за период по кратък от една календарна година/ съгласно НСС 34 "Междинно счетоводно отчитане" се спазва Счетоводната политика на предприятието, като се прилагат и оценките, които съгласно възприетатата политика се извършват в края на отчетния период. /Оценка на СМЗ, оценка на ДМА, Оценка на парични позиции във валута/. Ако не е възможно или необходимо за целите на потребителите на междинния отчет оцевнка на СМЗ и ДМА не се издвършва, но се оповестява в приложението.

ДОКУМЕНТАЛНА ОБОСНОВАНОСТ

Информацията за осъществяване на стопанските операции, както и за настъпилите събития и процеси, дали отражение върху имуществото и финансовото състояние на предприятието се отразява задъ лжително със счетоводни документи.

За определяне вида и формата на счетоводните документи се спазват разпоредбите на глава втора от ЗС.

За документиране на стопанската дейност по възможност се ползват първичните счетоводни документи, утвърдени с примерния албум за първичните счетоводни документи.

За доказателствена сила на счетоводните записвания не се допуска да се съставят сметоводни статии и да се отразяват промени в счетоводните сметки, ако същите не са обосновани със счетоводен документ или справка.

При съставянето, обработката и съхранението на счетоводните документи се спазват правилата на глава втора и глава шеста от ЗС.

Длъжностни лица, издали или получили на или от други п редприятия и лица първични счетоводни документи, които не отговарят на законовите изисквания, носят отговорност за щетите понесени от предприятието при прилагане на разпоредбите на чл.23, т.13 и 14 от ЗКПО.

Документите се предават в счетоводството за обработване четири пъти месечно.

При прекратяване на отношенията с лицето, което съставя и подписва ГСО, счетоводната документация се предава с акт и комисия на неговия приемник.

ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ЗА ИЗВЪРШВАОНЕ НА ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

На инвентаризация подлежат всички активи и пасиви на дружеството.

Редовните инвентаризации се извършват в сроковете, предвидени в чл.21 от ЗС.

Инвентаризациите се извършват от специализирани комисии, назначени със заповед на ръководството, в които изрично се споменава обекта и сроковете за започване, завършване и предаване на документацията на ръководството за утвърждаване.

За инвентаризация на вземания и задължеиния се съставя протокол за установените различия между фактическото и отразеното в счетоводните данни състояние. Инвентаризацията се реализира чрез съпоставянето на счетоводните данни с писмените потвърждения от съответните дебитори и кредитори.

КЛАСИФИКАЦИЯ НА РАЗХОДИТЕ И ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИТЕ

Приходите и разходите се отразяват във финансовия резултат за периода, през който е осъществена дейността, независимо от периода на изплащането им.

Разходите се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи /материали, външни услуги, амортизации, възнаграждения, осигуровки и други,/, финансови разходи, извънредни разходи и разходи за данъци от резултата.

Като разходи се отчита и начислените провизии, когато е предвидено в нормативен акт.

Разходите, извършени през текущия отчетен период, които са свързани с получаване на приходи или изгоди през следващ отчетен период се отчита като разходи за бъдещи периоди.

Приходите се отчитат като приходи от дейността /от продажба на продукция, стоки, услуги, финансирания и други продажби/ финансови приходи и извънредни разходи.

Признаването на приходите се извършва съгласно разпоредбите на НСС 18 "Приходи".

ОБЩИ ПОСТАНОВКИ

Финансовите отчети се изготвят съгласно разпоредбите на НСС 1.

Счетоводният баланс се съставя въз основа на информацията за салдата на счетоводните сметки в края на отчетния период /31.12 или друга дата към която се съставят междинни финансови отчети/. Приета е двустранна форма на счетоводен баланс – Приложение 1 на НСС 1.

Отчетът за приходите и разходите се съставя на база на информация от счетоводните сметки, чрез които се отчитат приходите и разходите за отчетния период.Отчетът за приходите и разходите се съставя в двустранна форма по Приложение 3 от НСС 1 като се спазват разпоредбите на т.16 от същият.

Отчетът за паричния поток съдържа информация, необходима за оценката на способността на дружеството да генерира парични средства и тяхното оползотворяване. Съставя се съгласно изискванията на НСС 7 "Отчитане на паричния поток".

Представянето на счетоводната политика в ГСО става чрез елемент 7 и указанията дадени в точки от 19.3.1. до т.19.3.5 от НСС 1.

Счетоводната политика на " "Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ " ООД
е разгледана от ръководствното и приета с ПРОТОКОЛ от 01.12.2011г.

При неспазване на установените правила, утвърдени със счетоводната политика Ръководството санкционира съответните длъжностни лица.

Гл.счетоводител:..... Ръководител:.....

„E end ES WATCHES and JEWELLERY Ltd." ООД • E & S WATCHES and JEWELLERY Ltd. • E end ES WATCHES end ДЖУЪЛРИ" ООД
E&S
СОФИЯ
SOFIA