

Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

01.01.2008 - 31.12.2008
ЕИК: 175 200 441

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от салити	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	-	-			-			(43)				2 377
1. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-		-	-			63	63		63
Салдо към края на отчетния период	2 420	-	-	-	-	-	-	-	(43)	63	2 440		2 440
Собствен капитал към края на отчетния период	2 420	-	-	-	-	-	-	-	(43)	63	2 440		2 440

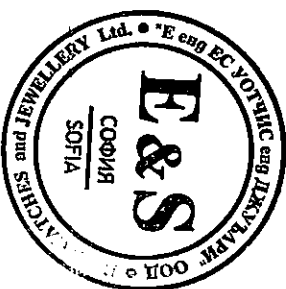
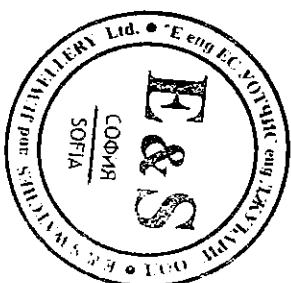
Дата на съставяне: 16.02.2009г.

Ръководител: ЕРИК ТЕПЕЛИКЯН

Съставител: НИКОЛАЙ КОЛАРОВ

21032009г

ЕМИН
0099 50068



Зарно е приложена!

Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

01.01.2008 - 31.12.2008

ЕИК: 175 200 441

(хил.лв.)

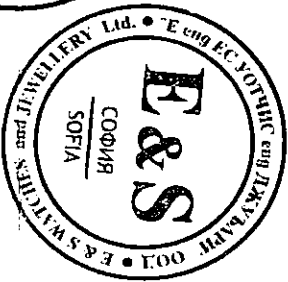
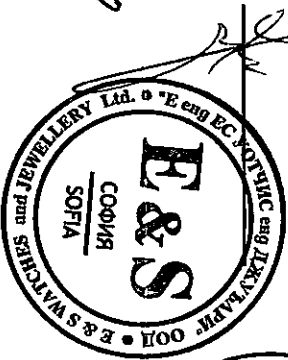
НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	изплащания	нетен поток	постъпл.	изплащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	4 523	6 221	(1 698)	529	2 169	(1 640)
Парични потоци, свързани с трудови взаимоотношения		30	(30)		7	(7)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.		3	(3)			
Други парични потоци от основната дейност	997	1 105	(108)	299	180	119
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	5 520	7 359	(1 839)	828	2 356	(1 528)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		397	(397)		591	(591)
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	-	397	(397)	-	591	(591)
В. Парични потоци от финансово дейност						
Парични потоци от емисия иобр.придобиване на ценни книжа			-	2 415		2 415
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	2 316		2 316			-
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.		3	(3)	3		3
Парични потоци от полож.и отпадателни валутни курсови разл.		25	(25)	1	2	(1)
Други парични потоци от финансовата дейност		28	(28)			-
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	2 316	56	2 260	2 419	2	2 417
Г. Изменение на паричните средства през периода □ (А + Б + В)	7 836	7 812	24	3 247	2 949	298
Д. Парични средства в началото на периода			303			5
Е. Парични средства в края на периода			327			303

Дата на съставяне: 16.02.2009г.

Ръководител: ЕРИК ТЕПЕЛИКЯН

Съставител: НИКОЛАЙ КОЛАРОВ

2.032009
0299 Е-ИЛ
Б03ЕВ
Р-ЕОТЧИС-ЕНД-ДЖУЪЛРИ



Възрно е оригинала!

Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА 2008г.

ЕИК: 175200441

РАЗХОДИ		
Наименование на разходите	Сума - хил.лв.	
	текуща година	предходна година
A. Разходи		
I. Разходи за оперативната дейност		
Разходи за суровини, материали и външни услуги	813	163
- суровини и материали	79	46
- външни услуги	734	117
Разходи за персонала	48	6
- разходи за възнаграждения	40	5
- разходи за осигуровки	8	1
Разходи за амортизация и обезценка	84	2
Разходи за амортизация и обезценка на ДМА и ДНМА	84	2
- разходи за амортизация	84	2
Други разходи	3392	390
Балансова стойност на продадените активи	3389	384
Други	3	
Общо за група I.	4337	561
II. Финансови разходи		
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи	25	2
- в т.ч. отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	25	2
Разходи за лихви и други финансови разходи	79	6
- Разходи за лихви	44	
- Други	35	
Общо за група II.	104	8
Б. Печалба от обичайната дейност	65	
Общо разходи	4441	569
В. Счетоводна печалба	65	0
IV. Разходи за данъци от печалбата	2	
Г. Печалба	63	0
ВСИЧКО РАЗХОДИ:	4506	569

ПРИХОДИ		
Наименование на приходите	Сума - хил.лв.	
	текуща година	предходна година
A. Приходи		
I. Приходи от оперативна дейност		
Нетни приходи от продажби	4459	449
- стоки	4459	449
Други приходи	39	70
Общо за група I.	4498	519
II. Финансови приходи		
Други лихви и финансови приходи	8	7
- Други приходи		3
- Приходи от лихви		3
- Положителни разлики от промяна на валутни курсове	8	1
Общо за група II.	8	7
Б. Загуба от обичайната дейност		43
Общо приходи	4506	526
В. Счетоводна загуба		43
Г. Загуба		43
ВСИЧКО ПРИХОДИ	4506	569

Дата на съставяне: 16.02.2009г.

Ръководител: ЕРИК ТЕПЕЛИКЯН

Съставител: НИКОЛАЙ КОЛАРОВ

20082009
 Емил
 Боев
 директор



Зврито е оригинала!

Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2008г.

ЕИК: 175200441

АКТИВ		
Раздели, групи, статии	Сума - хил.лв.	
	текуща година	предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и продукти	5	5
Общо за група I.	5	5
II. Дълготрайни материални активи		
Съоръжения и други	651	517
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		67
Общо за група II.	651	584
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А"	656	589
Б. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
Продукция и стоки	5477	3346
- Стоки	5477	3346
Общо за група I.	5477	3346
II. Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици	275	329
Други вземания		73
Общо за група II.	275	402
III. Парични средства		
Касови наличности и сметки в страната	327	303
- Касови наличности в лева	323	191
- Касови наличности във валута (левава равностойност)		24
- Разплащателни сметки	4	88
Общо за група III.	327	303
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б"	6079	4051
СУМА НА АКТИВА:	6735	4640

[Своеручен подпис]



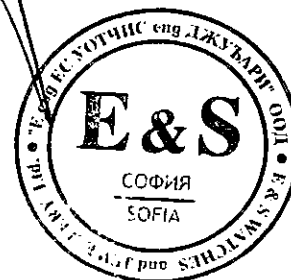
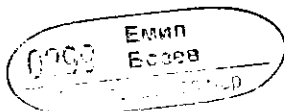
Върно е оригинала!

ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума - хил.лв.	
	текуща година	предходна година
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	2 420	2 420
II. Натрупана печалба (загуба) от минали години		
Непокрита загуба	(43)	
Общо за група II.	(43)	-
III. Текуща печалба (загуба)	63	(43)
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А"	2 440	2 377
Б. Задължения		
Задължения към доставчици	1939	2141
- До 1 година	1939	2141
Други задължения	2356	122
- До 1 година	1018	122
- Над 1 година	1338	
в това число		
Други	2316	
- До 1 година	978	
- Над 1 година	1338	
Към персонала	3	2
- До 1 година	3	2
Осигурителни задължения	1	1
- До 1 година	1	1
Други задължения	36	119
- До 1 година	36	119
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б"	4295	2263
До 1 година	2957	2263
Над 1 година	1338	0
СУМА НА ПАСИВА:	6 735	4 640

Дата на съставяне: 16.02.2009г.

Ръководител: ЕРИК ТЕПЕЛИКЯН

Съставител: НИКОЛАЙ КОЛАРОВ



Заряд с оригинала.

Е ЕНД ЕС УОТЧНС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД ЕИК 175200441

Справка за нетекучите (дълготрайните) активи към 31.12.2008 г.

(хил. лв.)

Показатели		Стойности на дълготрайните активи										Амортизация					Балансова стойност в края на периода	
		Очегтна стойност на дълготрайните активи				Последната оценка		промен. стойност				Последната оценка		промен. стойност				
		в началото	поступл.	изличен	в края пер	увелич.	намален	(4+5-6)	в началото	увелич.	намален	(11-12-13)	(7-14)					
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																		
1. Продукти от развойна дейност																		
2. Концесии, патенти, лицензи, ТМ, ПП и др.		5			5			5								5		
3. Търговска репутация																		
4. Предоставени аванси и неизвр. активи извр.		5			5			5								5		
Обща сума I:																		
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																		
1. Земи и сгради, в т.ч.:																		
--- земи																		
--- сгради																		
2. Машини, превозно, оборудване и апаратура		519	218		737			737	2	84	86				86		651	
3. Съоръжения и други ДМА																		
4. Предост. аванси и ДМА в процес на изгражд.		519	218		737			737	2	84	86				86		651	
Обща сума II:																		
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ																		
1. Акции и дялове в предприятия от група																		
2. Предоставени заеми на предприятия от група																		
3. Акции и дялове в асоциирани и смес. предпр.																		
4. Предост. заеми, свърз. с асоц. и смес. предпр.																		
5. Дългосрочни инвестиции																		
6. Други заеми																		
7. Изкупени собствени акции																		
Обща сума III:																		
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАПЪЦИ																		
Обща сума IV:																		
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV):		524	218		742			742	2	84					86		656	

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

БАНКА

ЗАБЕЛЕЖКА: Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.

Дата: 16.02.2009г.

Съставител:

Ръководител:



Външно е оригинала.

Handwritten signature and initials.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР

До ръководството
На „Е енд ЕС Уотчис енд
Джуълри“ ООД
гр. София

Ние извършихме одит на Приложените финансови отчети на „Е енд ЕС Уотчис енд Джуълри“ ООД обхващащи баланс към 31.12.2008г., Отчет за приходите и разходите, Отчет за измененията в собствения капитал и Отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, и резюме на значимите счетоводни политики и други пояснителни бележки.

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на тези финансови отчети в съответствие с Националното счетоводно законодателство. Тази отговорност включва: създаване, внедряване и поддържане на вътрешно-контролна система, съответстваща на изготвянето и на достоверното представяне на финансови отчети, които не съдържат съществени погрешни представяния, дължащи се на измама или грешка; избор и прилагане на приемливи счетоводни политики, както и извършване на счетоводни оценки, които са подходящи за случая.

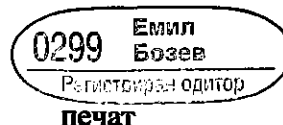
Нашата отговорност е да изразим мнение относно тези финансови отчети, базирано на извършения одит. Ние проведохме нашия одит в съответствие с Международните стандарти за одит. Тези стандарти изискват ние да спазваме етичните норми и да планираме и осъществим одита така, че да получим разумна сигурност, че финансовите отчети не съдържат съществено погрешна представяне.

По наше мнение, финансовите отчети към 31.12.2008г. дават вярна и честна картина на финансовото състояние на дружеството, финансовите резултати от дейността, измененията в собствения капитал, паричните потоци за годината в съответствие с Националното счетоводно законодателство и Годишния доклад за дейността съответства с Годишния Финансов Отчет.

Дата: 25.03.2009г.

Регистриран одитор
ДЕС Емил Стефанов Бозев
Диплома №0299/1995г.
ПК:2129, с.Равно поле, ул.„Черковна“ №7
Софийска област, община Елин Пелин

подпис



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ” ООД

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Фирма:

Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД

Седалище и адрес на управление:

Гр. София, ж.к. Стрелбище, ул. Твърдишки проход 15

Предмет на дейност:

Покупко-продажба, внос и износ на скъпоценни и полускъпоценни камъни, бижута, часовници, аксесоари и други изделия от благородни метали и/или техни сплави.

Собственост:

Мария Маркова Тепеликян-ЕГН-7312150654, Роял Асетс Мениджмънт ЕАД, рег. по ф.д. 538/1995. по описа на Софийски Окръжен Съд и „Роял Кампъни Груп” ЕАД, рег. по ф.д. 2885/2004 по описа на СГС.

Капитал:

2 420 000 (два милиона четиристотин и двадесет хиляди) лева, разпределен в 242 000 (двеста четиридесет и две хиляди) дяла, всеки един по 10 (десет) лева.

Съдружник	31.12.2008 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Мария Маркова Тепеликян	157 300	1573 000	1573 000	65%
"Роял Асетс Мениджмънт" ЕАД	175	1 750	1 750	0,07%
"Роял Кампъни Груп" ЕАД	84525	845 250	845 250	34,93%
Общо:	242 000	2 420 00	100	100%

II. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Показатели					
№	Показатели	2008 г.	2007 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	656	589	67	11%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	6 079	4 051	2 028	50%
3	Материални запаси	5 477	3 346	2 131	64%
4	Краткосрочни вземания	275	402	(127)	-32%
5	Краткосрочни финансови активи	-	-	-	0%
6	Парични средства	327	303	24	8%
7	Обща сума на активите	6 735	4 640	2 095	45%
8	Собствен капитал	2 440	2 377	63	3%
9	Финансов резултат	63	(43)	106	247%
10	Дългострочни пасиви	3 277	2 141	1 136	53%
11	Краткосрочни пасиви	1 018	122	896	734%
12	Обща сума на пасивите	4 295	2 263	2 032	90%
13	Приходи общо	4 506	526	3 980	757%
14	Приходи от продажби	4 498	519	3 979	767%
15	Разходи общо	4 441	569	3 872	680%

Коефициенти					
№	Коефициенти	2008 г.	2007 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.03	(0.02)	0.04	243%
2	На активите	0.01	(0.01)	0.02	201%
3	На пасивите	0.01	(0.02)	0.03	177%
4	На приходите от продажби	0.01	(0.08)	0.10	117%
	Ефективност:				
5	На разходите	1.01	0.92	0.09	10%
6	На приходите	0.99	1.08	(0.10)	-9%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	5.97	33.20	(27.23)	-82%
8	Бърза ликвидност	0.59	5.78	(5.19)	-90%
9	Незабавна ликвидност	0.32	2.48	(2.16)	-87%
10	Абсолютна ликвидност	0.32	2.48	(2.16)	-87%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.57	1.05	(0.48)	-46%
12	Задължителност	1.76	0.95	0.81	85%

Управител:
/МАРИЯ ГЕГЕЛИКЯН/



Взртно е оригинала!



Счетоводна политика на „Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ “ ООД

А. Предмет на дейност:

Покупко-продажба, внос и износ на скъпоценни и полускъпоценни камъни, бижута, часовници, аксесоари и други изделия от благородни метали и/или техни сплави.

Б. База за изготвяне на годишния финансов отчет

1. Закон за счетоводството.

2. НСС, приети с ПМС 37/13.02.2002 г.. По въпроси, за които решаване няма изрични разпоредби в НСС и ЗС, се прилагат изискванията на МСС

3. Данъчни закони, засягащи дейността на дружеството.

4. Вътрешни нормативни актове, утвърдени от ръководството на дружеството, свързани със спецификата на неговата дейност.

В. Основи за изготвяне на годишния финансов отчет

1. Основни счетоводни принципи:

а) текущо начисляване – приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;

б) действащо предприятие – предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще.

Когато годишният финансов отчет е изготвен в съответствие с този принцип, но са известни данни и обстоятелства, водещи до несигурност относно възможността на предприятието да продължи своята дейност, тези данни и обстоятелства се оповестяват.

в) предпазливост – извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;

г) съпоставимост между приходите и разходите – признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през които предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчитат за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

д) предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;

е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

2. Изграждането и поддържането на счетоводната система осигурява:

а) всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции въз основа първични счетоводни документи;

б) систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, които се откриват в началото на отчетния период и приключват в неговия край;

в) синтетични и аналитични счетоводни регистри, както и равенство и връзка между тях;

г) годишно приключване на счетоводните регистри и съставяне на оборотна ведомост;

д) изменение в извършените счетоводни записвания чрез съставяне на коригиращи счетоводни статии;

е) прилагане на утвърден от ръководството индивидуален сметкоплан.

3. Отговорност за съставяне на годишен финансов отчет

а) ръководството на предприятието е отговорно за своевременното съставяне на счетоводните отчети, които трябва да дават ясна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията на собствения капитал;

б) лицата, които са съставили и подписали счетоводните документи и техническите носители са отговорни за достоверността на информацията в тях.

Поправки и добавки в първичните счетоводни документи не се допускат. Погрешно съставените първични счетоводни документи се анулират и се съставят нови.

в) съставителят на годишния финансов отчет и на междинните отчети отговаря за организацията на счетоводната дейност и за своевременното му изготвяне.

4. Периодичност на изготвяне на финансови отчети:

- в края на отчетната година

5. Съдържание на годишния финансов отчет:

а) счетоводен баланс – форма прил. № 1;

б) отчет за приходите и разходите – форма прил. № 2;

в) отчет за паричния поток – форма прил. № 3;

г) отчет за собствения капитал – форма прил. № 4;

д) приложение със следните елементи - т. 19.2 от НСС 1.

Г. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет:

1. Дълготрайни материални активи-651 хил.лева;

1.1 Дълготрайните материални активи първоначално се представят по цена на придобиване. Цената на придобиване е:

а) покупната цена и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Придобити активи с разсрочено плащане – по реда на т 4.2 от НСС 16;

б) себестойност – когато са създадени в предприятието;

в) справедлива цена – когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;

г) по оценка приета от съда и всички преки разходи – когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

1.2 Оценка на дълготрайните материални активи след първоначалното признаване

а) 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. Честота на обезценка – всяка година; (на две години; на три години).

б) допустим алтернативен подход

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по преоценена стойност към датата на преоценката, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка.

1.3 Честота на преоценките – веднъж годишно.

1.4 Преоценките се осъществяват:

- на земи, сгради и терени – по справедливата им (пазарна) стойност, определена чрез оценка от лицензиран оценител;

- на останалите дълготрайни материални активи - по справедлива (пазарна) стойност. При липса на надеждна информация за пазарната им стойност те се оценяват по амортизираната им възстановима стойност. (Възстановимата стойност е по-високата от нейната продажна цена на даден актив и неговата стойност в употреба. Стойност в употреба е сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични постъпления, които се очаква да бъдат получени при непрекъснатото използване и при освобождаването от актива в края на полезния срок на ползуването му.)

1.5 Резултатът от преоценката се отразява в баланса по реда на т. 7.3 буква "Г" от НСС 16 Дълготрайни материални активи.

1.6 Праг на същественост за признаване на дълготраен материален актив – 500 лева.

1.7 Амортизация - дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните амортизационни норми:

Земя	не се амортизира
Сгради	4%
Съоръжения	4%
Машины	30%
Оформуване	30%
Транспортни средства	25%
Стопански инвентар	15%

1.8 Отписване на дълготрайни материални активи:

а) при продажба на дълготраен материален актив се извършва съпоставяне на постъпленията от продажби и неговата балансова стойност. Разликите – печалби или загуби се отчитат в отчета за приходи и разходи.

б) при замяна с други активи – не се отчита печалба или загуба;

в) трансформиране в стока с цел продажба – по балансовата му стойност;

г) трансформиране в инвестиция – разликата между справедливата стойност на инвестицията и балансовата стойност на актива се отчита като разсрочен финансов приход или разсрочен финансов разход за срока на инвестицията, но не повече от 5 години.

д) когато от актива не се очакват никакви икономически изгоди, той се отписва чрез ликвидирание. Преразглеждане на балансовата стойност на активите и определяне на тяхната възстановима стойност се извършва при тяхното инвентаризиране.

е) при отписване на преоценяван дълготраен материален актив, резервът от последващите оценки, създаден за него се отчита като неразпределена печалба от минали години;

ж) не е налице отписване на дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба – за ремонт, за реконструкция, за подобрения, за консервиране и други.

При извеждане на дълготрайни материални активи от временна употреба за срок, надвишаващ 12 (6, 8) месеца, се преустановява начисляване на амортизации.

Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

1.9 Поддръжка и ремонти на дълготрайни материални активи

а) поддръжка, ремонти и подобрения се отчитат като текущи разходи;

б) значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се капитализират и увеличават неговата отчетна стойност

2. Нематериални дълготрайни активи

2.1 Първоначалната оценка на външно създаваните нематериални активи е цена на придобиване.

а) когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, цената на придобиване не се изменя. Разликата между доставната цена и сумата на плащанията се отразява като разходи за лихви;

б) когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база (договор за концесии) първоначалната оценка се определя по реда на т. 4.3 от НСС 38;

в) при разсрочено плащане на валутна база първоначалната оценка се определя въз основа на валутния курс към датата на придобиването;

г) НСС 38 т. 4.7, 4.8, 4.9 и 4.10 се използват от предприятието.

3. Краткотрайни (краткосрочни) активи на предприятието.

Те включват:

- краткосрочни вземания;
- краткосрочни финансови активи;
- парични средства.

4.1 Краткосрочни вземания

а) предприятието класифицира като краткосрочни вземанията си в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните си вземания, чиито падеж настъпва в края на отчетния период. Те могат да бъдат:

- а) вземания от свързани предприятия;
- б) вземания от клиенти;
- в) вземания от доставчици;
- г) вземания по предоставени търговски заеми;
- д) съдебни и присъдени вземания;
- е) данъци за възстановяване;
- ж) други краткосрочни вземания;

Краткосрочните вземания се оценяват в номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Краткосрочните вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката.

Периодично краткосрочните вземания в чуждестранна валута се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети (или друга честота).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход. В края на отчетния период се извършва оценка на краткосрочни вземания по реда на НСС 32 Финансови инструменти.

Разликата от обезценката се отчита като текущ финансов разход.

4.3 Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

В зависимост от тяхното местонахождение те се класифицират като:

- а) парични средства в брой – 323 хил.лева;
- б) парични средства в безсрочни депозити в банки – 4 хил.лева;

5. Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите на предприятието след приспадането на всичките му пасиви. Той обхваща:

5.1 Основен капитал – представя се в баланса съобразно броя дялове.

5.2 Резерви, представени като:

- а) резерв от последващи оценки на активите и пасивите;

б) целеви резерви, заделени при разпределение на годишната балансова печалба на дружеството по решение на общото събрание на акционерите(съдружниците), които се преставят като:

- законови резерви;
- допълнителни резерви

в) допълнителни резерви, включващи целево внесени суми от акционерите, съдружниците за подпомагане на дейността на дружеството.

В случай, че за така внесените суми има решение за начисляване на лихви, същите се признават като текущи финансови разходи за периода на тяхното начисляване.

5.3 Финансов резултат, представен като:

- а) неразпределена печалба;

б) непокрита загуба – 43 хил.лева;

в) балансова печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци – 63 хил.лева.

6. Пасиви

Пасивите на предприятието са съществуващи негови задължения, които произтичат от минали събития и чието уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси – носители на икономическа изгода.

Класифицират се в баланса като:

6.1 Дългосрочни пасиви

Дългосрочни са задълженията на предприятието, чиито срок на уреждане е по-дълъг от 12 месеца.

Лихвените плащания, свързани с дългосрочните задължения се отчитат като текущи финансови разходи и се представят като краткосрочни задължения в случай, когато няма извършено плащане.

Дългосрочните пасиви се класифицират като:

6.1.1 Задължения към свързани предприятия.

6.1.2 Задължения към финансови предприятия – в т.ч. към банки.

6.1.3 Задължения по облигационни заеми.

6.1.4 Отерочени данъци.

6.1.5 Други дългосрочни задължения, включващи:

б) провизии – които се признават когато предприятието има задължения с нормативен или конструктивен характер и съществува достатъчна вероятност, че за тяхното погасяване е необходимо изтичане на ресурси, като съответната провизия е достоверно измерима;

в) други задължения 2356 хил.лева

Дългосрочните задължения, деноминирани в чуждестранна валута първоначално се вписват в баланса на предприятието по централния курс на БНБ към датата на възникването.

В края на отчетния период дългосрочните задължения се оценяват по централния курс на БНБ за съответната валута, а разликите се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

Погасителните вноски на дългосрочните задължения, отнасящи се за текущия отчетен период се прекласифицират като краткосрочни задължения в случай, че останат непогасени в края на отчетния период.

6.2 Краткосрочни пасиви

Краткосрочни са задълженията, чийто срок на уреждане е по-кратък от 12 месеца. Те се класифицират като:

6.2.1 Задължения към свързани предприятия – в т.ч. за дивиденди.

6.2.2 Задължения към финансови предприятия – в т.ч. към банки.

6.2.3 Задължения към доставчици и клиенти – 1939 хил.лева

6.2.4 Задължения по търговски заеми.

6.2.5 Задължения към персонала, които могат да бъдат:

а) задължения за заплати, които не са изплатени към края на отчетния период-3 хил.лева

б) задължения за неизползуваните към края на отчетния период платени годишни отпуски на персонала. Стойността на неизползуваните платени годишни отпуски се признават като текущи разходи за отчетния период в съответствие с НСС 19, т.3.3.

6.2.6 Задължения към осигурителни предприятия. -1 хил.лева

Предприятието не управлява задължителни или доброволни пенсионни и здравноосигурителни фондове. Като задължения към осигурителните предприятия в края на отчетния период се представят неизплатените вноски за:

а) социално осигуряване – задължително и доброволно;

б) здравно осигуряване – задължително и доброволно;

в) осигуряване за безработица.

Начислените вноски за социално и здравно осигуряване на персонала се отчитат като текущи разходи за периода, за който се отнасят.

6.2.7 Данъчни задължения – произтичат от неизплатени в края на отчетния период плащания за данъци по силата на данъчното законодателство. Те могат да бъдат:

а) задължения за местни данъци и такси;

б) задължения за данъци върху дохода на персонала;

в) задължения за данъци върху печалбата -2 хил. лева;

г) задължения за ДДС – 34 хил. лева;

д) данъчни временни разлики – данъчните временни разлики са разликите, явяващи се между данъчната основа на активите, пасивите, приходите и разходите и тяхната отчетна стойност, формирана за целите на счетоводното отчитане по реда на НСС 12 Данъци от печалбата. Временните разлики възникват във връзка с прилагането на ЗКПО и обхващат: данъчно призната амортизация, оценка и преоценка на активи, вземания, задължения и др.

6.2.8 Други краткосрочни задължения, включващи задължения за лихви, за глоби и неустойки, задължения към други кредитори, непредставени в предишните статии от баланса.

6.2.9 Провизии – по реда на раздел "Е", т.1.5, буква "б", когато задължението с нормативен и конструктивен характер е краткосрочно.

7. Приходи

Предприятието определя като приходи brutните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

7.1 Обхват на приходите:

а) приходи от продажби на продукция;

б) приходи от продажби на стоки-4459 хил.лева;

в) приходи от продажби на услуги –

г) приходи от лихви, дивиденди и други от използването на активите на предприятието от трети лица;

е) други приходи-39 хил.лева;

7.2 Критериите за признаване на приходите се прилагат за всяка сделка поотделно, за отделими компоненти на една сделка и за две или повече сделки едновременно при свързани такива. Те са:

а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;

б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;

г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи. В противен случай се отчитат като аванс или приход за бъдещ период до момента, в който могат да бъдат надеждно изчислени.

7.3 Приход не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава като задължение (аванс от клиента).

7.4 Когато възникне неяснота по събирането на сумата, която вече е включена в прихода, несъбиращата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

7.5 Продажба на продукцията и стока:

а) приходът от продажби на продукцията и стоки се признава когато са изпълнени следните условия – т.6.1 от НСС 18;

б) при запазване на значителни рискове, свързани със собствеността на предприятието – продавач, сделката не е продажба и приходът не се признава. Запазване на значителни рискове са налице – т.6.3 от НСС 18;

7.6 Извършване на услуги – т.7.1, 7.2, 7.3 от НСС 18;

7.7 Лихви, лицензионни възнаграждения и дивиденди – т. 8.1, 8.2, 8.5, 8.6 от НСС 18.

7.8 Други възможни примери и ситуации, които могат да окажат влияние върху признаването на прихода – (извадка от приложението към НСС 18, в случай че за предприятието – продавач съществуват)

8. Провизии

8.1 Определения и видове:

Провизия – задължение с неопределена срочност или размер.

Условни задължения – такива задължения, които могат да се класифицират като:

- възможно задължение и настоящо задължение. И двете имат произход минали събития, но възможното задължение може да бъде измеримо и оценимо, а настоящето – не може. Те не се признават като пасив, но трябва да се оповестяват. Признават се в момента, в който се появи вероятност от изходящ паричен поток за погасяване на задължението. /Гаранция за кредит в полза на трето лице е условно задължение. При положение че се наложи да се изплаща банковият кредит - условното задължение ще се провизира/.

- договорни задължения – обременяващ договор – текущото задължение следва да се измери и признава като провизия, първо се признава разходи от преценка на активи и след това разходи за провизия.

- конструктивни задължения – произтичат от реструктуриране на предприятието. Изисква се да има формален план за реструктуриране и са изпълнени общите критерии за признаване на провизии и предприятието е информирало засегнатите страни.

- условен актив – възможен актив, който произлиза от минали събития. Отчитането на същия става възможно след постъпване на поток икономически изгоди в предприятието. /Съдебно решение в наша полза по дадено дело – тогава признаваме вземане и приход/. Условният актив се оповестява, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

8.2 Провизии трябва да се признават, когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвяне на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток;
- може да бъде направена надеждна оценка на задължението.

8.3 Провизиите трябва да бъдат преразглеждани към датата на всеки счетоводен баланс с цел отчитане на текуща най-добра оценка. Формираните текущи задължения от начисляване се отчитат като други текущи задължения, отделно от съществуващите задължения за дейността на предприятието. Трябва да се води аналитичност според породилите ги събития. Отписаната неизплатена част, формирана от провизии, се отчита като финансов приход.

9. Нетни печалби и загуби за периода, Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика НСС 8

9.1 Определения – точка 2 от НСС 8.

9.2 Печалба и загуба от обичайната дейност.

9.3 Печалба и загуба за отчетния период:

а) печалба и загуба от обичайната дейност;

б) извънредни статии в резултат на събития – като принудително отчуждени активи /кражба/, отписани активи по повод на природни и други бедствия; балансова стойност на отписани пасиви по повод на природни бедствия и сумата на получените застрахователни обещания.

9.4 Промени в приблизителните счетоводни стойности.

9.5 Фундаментални грешки – когато в резултат на допускането на грешки финансовият отчет за един или повече периоди не може да се счита за достоверен към датата на публикуване. Коригирането по препоръчителен период се отчита по текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. А когато е по-голяма от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Свързани с грешка данъци се донасят. При алтернативния подход фундаментални грешки, свързани с преходни периоди, се коригират, като текущо се включват в други приходи и разходи за текущия период, а за предходния период се изготвят проформа /баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричния поток и отчет за собствения капитал/ и се прилагат към годишния финансов отчет. Проформите отчети се изготвят, за да се добие представа как би изглеждал отчетът, ако тази грешка не е била извършена.

9.6 Промени в счетоводната политика – при изискване от Закона от счетоводни стандарти и или ако доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието.

Препоръчителен метод – всяка корекция трябва да бъде отразена като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. При прилагане на този подход промяната в счетоводната политика се проявява с обратна сила. Корекцията, която се извършва във връзка с промяна на счетоводната политика, не се отразява в ОПР за текущата година, а само в счетоводния баланс като корекция на неразпределената печалба от минали години.

и на съответната балансова статия, върху която промяната е оказала въздействие. Когато не може да се определи надеждно, промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила.

Допустим алтернативен подход – при него всяка промяна в счетоводната политика се включва в други приходи и разходи при определяне на печалбата или загубата за текущата година. Промяната се отчита с обратна сила освен в случая, когато тя не може да бъде определена в разумни граници.

10. Събития, настъпили след датата на ГФО НСС 10

10.1 Определение – това са събития, настъпили между датата на ГФО и датата, на която той е одобрен за публикуване.

10.1.1 Дата на ГФО – последната дата от отчетния период, за който е съставен ГФО:

а) /31.12/;

б) дата за прекратяване дейността на предприятието;

в) друга законоустановена дата.

10.1.2 Дата на изготвяне на ГФО – датата, определена със закон, на която трябва най-късно да се изготви ГФО – 01.03 за самостоятелни предприятия, 30.06 – за икономическа група.

10.1.3 Дата на одобрение за публикуване на ГФО – датата, на която в зависимост от управленската структура и законовите и уставните изисквания се взема решение от управляващия орган на предприятието за публикуване на ГФО.

10.1.4 Дата на заверка – датата, на която ДЕС или специализирано одиторско предприятие заверява ГФО на предприятието. Тази дата не може да бъде по-рано от датата, на която ГФО се одобрява за публикуване, и датата, на която той се публикува.

10.1.5 Дата на публикуване на ГФО – до 90 дни след официалното му приемане, на която той се публикува и която е законоустановена. /Според вида на дружеството/.

10.2 Коририращи събития – събития, които доказват условия, съществували на датата на ГФО. Зачистване от Търговския регистър на клиент, получаване на допълнителна информация за обезценка на актив след датата на ГФО, влязло в сила решение на съда, което потвърждава вземания и задължения на предприятието в размери, различни от тези в ГФО.

При настъпването на коририращи събития се извършват корекции на признатите суми или допълнително се признават сумите на активи и пасиви в ГФО.

10.3 Некоририращи – събития, настъпили след датата на баланса, за които към датата на баланса, за които към тази дата не са съществували условия за съществуване – погиване на активи след датата на ГФО, изменение на пазарни стойности на активи и пасиви след датата, на която ГФО е предложен за одобрение, промени в данъчното законодателство след датата на ГФО. Тези събития се оповестяват в ГФО.

10.4 Дивидентите не се признават като задължение на датата на ГФО, а само се оповестяват в приложението към него.

10.5 Предприятието не следва да изготвя финансовите си отчети на основата на принципа на действащо предприятие, ако след датата на ГФО е взето решение да се ликвидира или да преустанови дейността си.

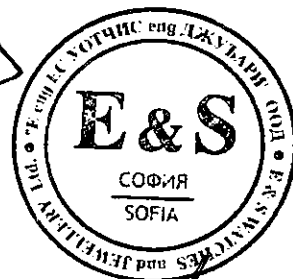
С НСС 10 се регламентира изискването предприятието да не изготвя ГФО на основата на принципа за действащо предприятие, когато настъпили събития след датата на ГФО показват, че този принцип вече не е спазен. Като например рязко влошаване на оперативните резултати и финансовото състояние или вземане на решение за ликвидация на предприятието или за преустановяване на дейността му. Ефектът от това е толкова силен, че стандартът изисква фундаментална промяна на базата на осчетоводяване, а не коририране на сумите в рамките на първоначалната база за осчетоводяване.

10.6 След данъчното преразчитане се изготвя отчет към нова база съгласно НСС 13.

11. Отчитане при ликвидация и несъстоятелност НСС 13.

Подпис :

Подпис :



Върну с оригинала!