

“АНИТА-Г” ООД – НЕСЕБЪР

СПРАВКА

ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

“АНИТА-Г” ООД е дружество, регистрирано 2003 г., пререстрирана в Публичен регистър през 2010 г. с основен предмет на дейност продажба на собствени недвижими имоти

При изготвяне на финансовите си отчети фирмата спазва всички нормативни актове, които касаят законосъобразността организирането и функционирането на счетоводната отчетност на фирмата това са Закона за счетоводство, НСС, ТЗ, ЗКПО, ЗОДФЛ, КТНСФОМСП. Предприятието има разработен индивидуален сметкоплан и вътрешни правила, които касаят дейността му.

1. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

При съставяне на годишния финансов отчет са спазени следните принципи, които осигуряват надеждна информация за имущественото и финансово състояние на фирмата.

- текущо начисляване – приходите и разходите се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства.
- действащо предприятие - предприятието не предвижда намаляване на мащабите на дейността.
- предпазливост – извършва се оценяване на предполагаемите рискове и очакваните загуби.
- съпоставимост между приходите и разходите – разходите свързани с осъществяване на дадена сделка се отразяват в отчетния период през които дружеството черпи изгода от тях и отразява съответните приходи.
- Признаването на приходите се отчитат за периода през който са отчетени разходите за тяхното получаване.
- предимство на съдържанието – счетоводните операции се отразяват в счетоводството според тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не според правната им форма.
- Вярно и честно представяне за имущественото и финансово състояние на фирмата.

Организация на текущото счетоводно отчитане

1. Счетоводни документи и документооборот.

1. При изграждане и поддържане на счетоводната система предприятието осигурява:

- 1.1 Всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции;
- 1.2 Систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация.
- 1.3 Синтетични и аналитични счетоводни регистри, както и равенство между тях.
- 1.4 Междинно и годишно счетоводно приключване на счетоводните регистри, съставяне на оборотна ведомост;
- 1.5 Прилагане на индивидуален счетоводен план;

2. Използва се счетоводен софтоер за обработка на информацията

II Инвентаризации

Активите и пасивите се инвентаризират в следните срокове.

1. Дълготрайните материални активи и нематериални – веднъж в годината.
2. Материалните запаси – веднъж в годината.
3. Останалите активи и пасиви при съставянето на годишния финансов отчет.

Инвентаризациите се извършват от комисия по ред определен от управителя на предприятието, с цел достоверно представяне на активите и на пасивите в годишния финансов отчет.

А. Правила, форми, методи и процедури за отчитане на активите, пасивите, капитала, приходите и разходите.

Активи

Фирмата класифицира активите и пасивите като краткотрайни и дълготрайни и по същия начин ги представя в баланса.

Като дълготрайни материални активи се включват активите, които са за по-дълъг период в работния капитал на Фирмата.

Дълготрайните материални активи в баланса са посочени в отделни балансови групи както следва: земя, сгради, машини и оборудване, съоръжения, транспортни средства, Офис обзавеждане, компютри.

1. Дълготрайни материални активи

Като ДМА се отчитат активите, които отговарят на изискванията на т.2от НСС 16

1.1.Първоначална оценка на ДМА.

Всеки дълготраен материален актив първоначално се оценява по цена на придобиване

- за закупените активи – покупната цена, която включва преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

Определя се праг на същественост не по-малко от 700.лв.

1.2.Оценка след първоначално признаване.

Възприет е препоръчителния подход по НСС 16 ДМА, а именно:

След първоначално признаване като актив всеки ДМА се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценката.

1.3 Условия за обезценка на активи

1.3.1Обезценката на активите се извършва в края на отчетния период във връзка със съставянето на годишния финансов отчет.

1.3.2.Обезценката на активите се извършва като се спазва следния ред:

- определя се дали са налице условия за обезценка на актив;
- определя се възстановимата стойност на актива;
- определя се загубата от обезценката на актива;

1.3.3. За да се определи наличието на условия за обезценка на актива, се използват:

- външни източници на информация;
- вътрешни източници на информация;
- други източници на информация;

1.3.4.При определяне необходимостта от обезценка на актива, предприятието прилага принципа на същественост.

1.4. Амортизация

1.4.1.Използва се линейния метод на амортизация, като амортизационните норми са равни на данъчнопризнатите.

1.5 Отписване на дълготрайни материални активи

1.5.1. Дълготраен материален актив се отписва от баланса при продажба или когато актива окончателно бъде изваден от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

1.5.2. Печалбите или загубите от отписването на дълготраен материален актив се отчитат, както следва при:

- продажба – разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчитат като печалба или загуба;

- замяна с друг актив не се счита печалба или загуба, освен ако това е предвидено в друг счетоводен стандарт.

1.5.3. Не е налице отписване на дълготраен материален актив, когато се извежда временно от употреба за ремонт, за подобряване, и т.н.

1.5.4. При отписване на преоценяван дълготраен материален актив резервът от последващи оценки създаден за него, се отчита като неразпределена печалба.

2. Нематериални активи

Придобит от предприятието актив се класифицира и признава като нематериален актив, когато отговаря на изискванията посочени в т.3.1 на НСС 38.

3. Материални запаси.

3.1. Първоначална оценка

Материалите се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване

Която включва следните разходи: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; застраховки и разходи по доставката – превози, товарно-разтоварни работи;

В разходите за закупуване не се включват: складови разходи, административни разходи, финансови разходи, извънредни разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода през който са извършени.

3.2. Методи за отписване на материалите

Използва се препоръчителният метод

- средно претеглена стойност – на всеки месец.

3.3. Оценка на материалите

Към датата на съставяне на баланса материалите се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност. Към 31.12.2014г. материалите са представени в баланса по отчетна стойност.

4. Краткосрочни вземания

В момента на възникване вземанията се оценяват по номинална стойност, -

Към датата на съставяне на баланса вземанията от клиенти са оценени по номинална стойност

Другите краткосрочни вземания са вземания от подотчетни лица.

Данъци за възстановяване

5. Парични средства

Паричните средства са притежаваните от предприятието авоари като касова наличност, наличност в банки, депозитни сметки и парични еквиваленти. -

II ПАСИВИ

Пасивите на предприятието са съществуващи негови задължения

Фирмата класифицира пасивите като краткосрочни и дългосрочни.

1. Краткосрочни пасиви

Краткосрочни за пасивите, чиито срок на уреждане е по-кратък от 12 месеца.

В баланса на предприятието краткосрочните пасиви са:

1. Задължения към доставчици и клиенти получени аванси – 78 хил. лв.

2. Задължения към финансови предприятия в т.ч. банки

3. Задължения към предприятия в групата – 687 хил. лв.

4.Задължения към данъчни -2 хил.лв.

5.Други краткосрочни задължения -5 хил.лв.

Към 31.12.2014г. краткосрочните задължения са посочени в баланса по номинална стойност.

2.Дългосрочни пасиви.

Дългосрочните пасиви ,чиито срок на уреждане е по дълг от 12 месеца.

В баланса на фирмата дългосрочните задължения са:

Други дългосрочни задължения -по финансов лизинг.

III. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

1.Финансов резултат

- неразпределена печалба- 649 хил.лв.

- текуща печалба 21 хил.лв

IV ПРИХОДИ

Предприятието при признаване на приходите се основава на регламента на НСС -18

Приходите се отчитат като приходи от обичайната дейност,финансови приходи и извънредни приходи.

Структурата на приходите от обичайната дейност е следната :

1.Приходи от продажба на собствени недвижими имоти -59хил.лв.

Признават се когато са изпълнени едновременно условията по т.6.1 на НСС 18

2.Приходи от продажби на услуги - 2 хил.лв.

Признават се когато са изпълнени условията по т.7.1 и т.7.2 на НСС 18

3.Приходи от финансираня

-финансираня ,свързани с текущата дейност - през периода ,в който са отразени разходите по тях.

Не се признава за приход,когато разходите не са извършени.

4.Финансови приходи

-приходи от лихви

-приходи от положителна разлика от промяна на валутните курсове.

5.Извънредни приходи - няма

6.Други приходи -няма

V. РАЗХОДИ

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 върху печалбата.

Разходите за основната дейност се признават изцяло за месеца,за който са извършени при спазване принципа за съпоставимост на приходите с разходите

Финансовите разходи са разходи за финансови операции -банкови такси и комисионни,разходи за лихви и

Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове.

СЪСТАВИТЕЛ

/Д.ГЕОРГИЕВА /



УПРАВИТЕЛ

/М.ПЕНОВ /

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

АНИТА Г ООД

към 31. 12. 2014 година

Е И К:

102850849

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда		
		Текуща година	Предх. година			Текуща година	Предх. година
1. Намаление на зап.от продукция и НП		21		1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :		61	606
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :		4	90	а) Продукция		59	54
а) суровини и материали		1	14	б) Стоки			554
б) външни услуги		3	76	в) Услуги		2	1
3. Разходи за персонала, в т.ч. :				2. Увеличение на зап.продукция и НП			
а) разходи за възнаграждения							
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:				3. Разходи за придоб.активи по СН			
- осигуровки, свързани с пенсии							
4. Разходи за амортизация и обезценка		11	41	4. Други приходи, в т.ч.:			
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:		11	41	- приходи от финансираня			
- разходи за амортизация		11	41				
- разходи за обезценка				ОБЩО приходи от оперативна дейност		61	606
б) разходи за обезценка на текущ КА				(1 + 2 + 3 + 4)			
5. Други разходи, в т.ч. :			300	5. Приходи от участия в предпр., в т.ч. :			
а) балансова ст-ст на продадени активи			300	- прих.от участия в предпр.от група			
б) провизии				- други			
в) други							
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		38	431				
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)							
6. Разходи от обезценка на фин.активи				6. Приходи от други инвестиции и заеми			
- отриц. разлики от пром.на валутен курс				- прих.от участия в предпр. от група			
- други				- други			
7. Разходи за лихви и други фин.разходи		2	1	7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:			
а) разходи, свързани с предпр. от група				- приходи от предприятия от група			
б) отрицат.разлики от опер.с фин.активи				- полож.разл.от опер.с фин.активи			
в) разходи за лихви				- полож.разл.от пром.на вал.курсове			
г) други		2	1	- други			
				Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)			
8. Печалба от обичайната дейност				8. Загуба от обичайната дейност			
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
Общо Разходи		38	432	Общо Приходи		61	606
(1+2+3+4+5+6+7+9)				(1+2+3+4+5+6+7+9)			
10. Счетоводна Печалба		23	174	10. Счетоводна Загуба			
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)			
11. Разходи за данъци от печалбата		2	17				
12. Други данъци, алтернативни на КД							
13. Печалба (балансова)		21	157	11. Загуба (балансова)			
(ред 10 - ред 11 - ред 12)				(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)			
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)		61	606	ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)		61	606

01.03.2015 г.

СЪСТАВИТЕЛ Д. ГЕОРГИЕВА



РЪКОВОДИТЕЛ: М.ГЕНОВ

БАЛАНС

АНИТА ГООД

към

ЕИК:

102850849

31-Декември-14

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил. лв.)	
		Текуща година	Преходна година			Текуща година	Преходна година
А. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ				А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				І. ЗАПИСАН КАПИТАЛ		379	379
І. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				ІІ. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ			
1. Продукти от развойна дейност				ІІІ. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ			
2. Концесии, патенти, лицензи и др. подобни права и активи				ІV. РЕЗЕРВИ			
3. Търговска репутация				1. Законови резерви			
4. Предоставени аванси и нематер. активи в процес изгражд.				2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
Общо за група І :				3. Резерв, съгласно учредителен акт			
ІІ. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				4. Други резерви		58	58
1. Земи и сгради, в т.ч.:		1069	1032	Общо за група ІV :		58	58
--- земи		823	818	1. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч.:			
--- сгради		246	214	17. --- Неразпределена печалба		649	492
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		17	17	4. --- Непокрита загуба			
3. Съоръжения и други ДМА		1	4	Общо за група V :		649	492
4. Предоставени аванси и ДА в процес на изграждане				VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		21	157
Общо за група II :		1087	1053	ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :		1107	1086
ІІІ. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ				Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
1. Акции и дялове от предприятия в група		680		1. Провизии за пенени и сходни задължения			
2. Предоставени заеми на предприятия в група				2. Провизии за данъци, в т.ч.:			
3. Акции и дялове в асоц. и смесени предприятия				--- отсрочени данъци			
4. Предост. земи, свърз. с асоц. и смесени предприятия				3. Други провизии и сходни задължения			
5. Дългосрочни инвестиции				ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б" :			
6. Други заеми							
7. Изкупени собствени акции : номинална ст-ст хил. лв.							
Общо за група III :		680		В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
ІV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЫ				1. Облигаци, заемни с отд. посочване на конвертируемите, в т.ч.			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :		1767	1053	до 1 година			
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				над 1 година			
І. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ							
1. Материали и суровини							
2. Незавършено производство							

Актив	Пассив	159	180	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	
доки и продукция, в т.ч.:		19	39	до 1 година	
продукция		140	141	над 1 година	
--- стоки				3. Подучени аванси, в т.ч.:	78
4. Предоставени аванси			180	до 1 година	104
Общо по група I:		159		над 1 година	
II. ВЗЕМАНИЯ				4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	25
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:				до 1 година	27
над 1 година				над 1 година	25
2. Вземания от предприятия от групата, в т.ч.:				5. Задължения по полици, в т.ч.:	
над 1 година				до 1 година	
3. Вземания, свързани с асоц. и смесени предпр., в т.ч.:				над 1 година	
над 1 година				6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	687
4. Други вземания, в т.ч.:		9	688	до 1 година	
над 1 година				над 1 година	
Общо по група II:		9	688	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предпр., в т.ч.:	
III. ИНВЕСТИЦИИ				до 1 година	
1. Акции и дялове на предприятия от група				над 1 година	
2. Изкупени собств. акции, номинална ст-ст нил. лв.				8. Други задължения, в т.ч.:	36
3. Други инвестиции				--- други задължения, в т.ч.:	36
				до 1 година	
Общо по група III:				над 1 година	
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА				--- към персонала, в т.ч.:	
1. Парични средства в брой				до 1 година	
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)				над 1 година	
Общо по група IV:				2 --- осигурителни задължения, в т.ч.:	
				до 1 година	
				над 1 година	16
				до 1 година	16
Общо за РАЗДЕЛ "В":		168	870	ОБЩО за РАЗДЕЛ "В", в т.ч.:	828
				до 1 година	837
				над 1 година	
G. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ				G. Финансирания и приходи за бъд. периоди, в т.ч.:	
				до 1 година	
				над 1 година	
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)		1935	1923	СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)	1935
УСЛОВНИ АКТИВИ				УСЛОВНИ ПАСИВИ	1923



С. Генов

АНИТА Г ООД

ЕИК 102850849

Справка за текущите (дълготрайните) активи към 31.12.2014 г.

(ХИЛДВ)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи										Амортизация						Балансова стойност в края на периода		
	Отчетна стойност на дълготрайните активи					Последваща оценка					преоцен. стойност (4+5-6)	в началото	начислен	отписана	в края пер	Последваща оценка		преоцен. стойност (11-12-13)	
	в началото	покупки	излезли	в края пер	уменьш.	намаляен	увеличен	намаляен	увеличен										
	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.																			
3. Търговска репутация																			
4. Предоставени аванси и нематер. активи изгр.																			
Обща сума I:																			
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																			
1. Земи и сгради, в т.ч.:																			
--- земи																			
--- сгради																			
2. Машини, производ. оборудване и апаратура																			
3. Съоръжения и други ДМА																			
4. Друге дълготрайни.																			
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. Предмет заеми, свърз. асоц. и смес. предпр.																			
5. Дългосрочни инвестиции																			
6. Други заеми																			
7. Изкупени собствени акции																			
Обща сума III:																			
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАГЪЦИ																			
Обща сума IV:																			
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV):																			

01.03.2015 г. Съставител Д.ГЕОРГИЕВА

Дата:

УПРАВИТЕЛ: М.ГЕОРГИЕВ

Съставител

Ръководител:

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

АНИТА Г ООД

2014 ГОД

Е И К:

102850849

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премия 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	379						58	649			1086
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки											
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:											
--- увеличения											
--- намаления											
6. Финансов резултат за текущия период										21	21
7. Разпределение на печалбата, в т.ч.:											
--- увеличения											
--- намаления											
8. Покриване на загуба											
9. Последваща оценка на активи и пасиви											
--- увеличение											
--- намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
Салдо към края на отчетния период	379						58	649		21	1107
11. Промени от преводи на годишни фин. отчети на предприятия в чужбина											
Собствен капитал към края на отчетния период	379						58	649		21	1107

Дата 01.03.2015 г

Съст. Д. ГЕОРГИЕВА

Ръководител: М. ГЕНОВ

