СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

съкратена форма за микро предприятия по чл.29, ал.4 от Зсч.

на АЙ ЕМ ДЖИ ЕООД
към 01.01.2018-31.12.2018

в сила от 01.01.2016 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
	Сума (хил.лв.)			Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но не внесен капитал	0	0	**А. Собствен капитал**	32	31
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи	0	1	**Б. Провизии и сходни задължения**	0	0
В. Текущи (краткотрайни) активи	32	30	**В. Задължения**	0	0
Г. Разходи за бъдещи периоди	0	0	**Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди**	0	0
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	32	31	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	32	31

Дата на съставяне: 27.2.2019

Ръководител: Ива Григорова

Съставител: Наталия Арсова

АЙ ЕМ ДЖИ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

съкратена форма за микро предприятия по чл.29, ал.4 от Зсч.

на АЙ ЕМ ДЖИ ЕООД ЕИК 175058508

за 2018 г

в сила от 01.01.2016 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
3. Разходи за суровини, материали и външни услуги	11	12	1. Нетни приходи от продажби	13	14
4. Разходи за персонала	0	0			
5. Разходи за амортизации и обезценки	0	1	2. Други приходи	0	0
6. Други разходи	0	0			
Общо разходи: (3 + 4 + 5 + 6)	11	13	Общо приходи: (1 + 2)	13	14
8.Счетоводна печалба (Общо приходи – общо разходи)	2	1	9. Счетоводна загуба (Общо приходи - общо разходи)	0	0
7. Разходи за данъци	0	0	11. Загуба (9 + ред	0	0
10. Печалба (8 – 7)	2	1	7 от раздел А)		
Всичко (Общо разХоди + 7 + 10)	13	14	Всичко (Общо Приходи + 11)	13	14

Дата: 27.2.2019 Ръководител Ива Григорова

Съставител Наталия Арсова

АЙ ЕМ ДЖИ ЕООД София

ПРИЛОЖЕНИЕ
/за малки предприятия, съгл.СС1/

към годишния финансов отчет
на „АЙ ЕМ ДЖИ" ЕООД – гр. София, ЕИК/БУЛСТАТ: 175058805 за 2018 г.

„АЙ ЕМ ДЖИ" е ЕООД /Еднолично дружество с ограничена отговорност/, със седалище гр. София, адрес на управление ул. Будапеща № 88, ЕИК/БУЛСТАТ: 175058805 и предмет на дейност: дейност на фитнес центрове и зали.
Отчетите на дружеството за 2018 г. са съставени на базата на Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия /НСФОМСП/ при прилагане облекченията за малки предприятия, съгласно СС 1, включително към датата на съставяне на настоящите отчети. При съставянето на отчетите не са допускани отклонения от счетоводното законодателство и обединение на суми по статии с цел по-голяма яснота.

Информацията от предходни периоди не е сравнима с тази от текущия период, без да са правени корекции на информацията за предходните периоди.

Отчетният период, за който се отнасят отчетите е 1 календарна година – от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. включително.

През отчетния период не е променяна формата на отчета за приходите и разходите.

В представените отчети няма активи и пасиви, които да са свързани с повече от една статия в баланса.

Няма промяна в прилаганата счетоводна политика, включително базите за оценяване във финансовите отчети, принципите, изходните предположения, концепциите, правилата, базите и процедурите, както и предимствата на един счетоводен принцип пред друг.

Финансовите отчети са съставени при спазване на принципите на текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите и предимство на съдържанието пред формата.

Първоначалното признаване на активите и пасивите, собствения капитал, приходите и разходите става по метода на историческата цена. В края на отчетния период е извършена проверка относно нуждата от обезценка на активи и е преценено, че не са налице условия за обезценка на активите. В края на периода е направена оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси, която констатира, че нетната им реализируема стойност е равна на отчетната им стойност. Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е централният курс за деня на БНБ.

Предприятието не притежава 20% или повече от капитала на друго предприятие.

Предприятието не е неограничено отговорен съдружник в друго предприятие.

През отчетния период не са предоставяни аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление, както и не са поемани задължения в полза на тези лица, чрез каквито и да са гаранции.

Предприятието не е част от група.

През отчетния период не са записвани нови дялове в капитала на дружеството.

База за изготвяне на годишния финансов отчет

Дружеството е разработило и оповестило счетоводната си политика до началото на отчетния период за отчитане на неговата дейност и за представяне на информацията във финалния отчет, съобразно изходни положения, принципи, правила и процедури, които само е възприело. Възприетата счетоводна политика дава сигурност, че информацията във финансовите отчети представя достоверно резултатите и финансовото състояние на предприятието и отразява икономическата същност на събитията, а не само тяхната правна форма.

Дружеството организира и осъществява текущо счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско.

1. Закон за счетоводството.
2. НСС, приети с ПМС 46 от 21/03/2005г. По въпроси, за чието 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.

Годишният финансов отчет е изготвен в лева, закръглен до хиляди, на принципа на действащо предприятие, на база текущо начисляване при спазване приетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период.

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, т.е. спазва се принципа на текущо начисляване.

Дружеството е възприело принципа на предпазливост – извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби, на съпоставимост между приходите и разходите – признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през който дружеството черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчитат за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване, на 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:

Организацията на счетоводната система в Дружеството осигурява:

Всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции въз основа на първичните счетоводни документи;

Синтетични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, които са открити в началото на отчетния период и са приключени в края на същия период;

Синтетични и аналитични регистри, свързани и равни по между си;

Съставяне на оборотна ведомост и главна книга;

Прилагане на индивидуален сметкоплан;

Счетоводството се осъществява от прилаганата форма при работа със счетоводен програмен продукт „БИЗНЕС НАВИГАТОР".

СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Финансовият отчет на предприятието се изготвя и представя в съответствие с изискванията на СС 1 и Закона за счетоводството.

Той се изготвя в хиляди левове за всеки отчетен период – една календарна година.

В съставната част на годишния финансов отчет са:

Счетоводен баланс;

Отчет за приходите и разходите;

Приложения.

ОТГОВОРНОСТ ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Съгласно чл. 24 от Закона за счетоводството, отговорност за съставянето на финансовия отчет носи ръководството на Дружеството.

Ръководството на Дружеството е отговорно за своевременно съставяне на финансовия отчет, който трябва да дава достоверна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията на собствения капитал.

Лицата, съставили и подписали счетоводните документи и техническите носители са отговорни за дейността на информацията в тях.

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

НЕТНИ ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА, ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Отчитането на фундаменталните грешки и промените в счетоводната политика се извършват по допустимия алтернативен подход, т.е като „други приходи" или „други разходи". Извършва се корекция на финансовите отчети за предходни години.

ДАНЪЦИ И ПЕЧАЛБИ

Отчитане на данъците и печалбата се извършва съгласно НСС 12.

Актив по отсрочени данъци се създава само при наличиета на надеждна прогноза за това: доколкото е вероятна промяна от гледна точка на данъчния закон;

очаква ли се печалба в дружеството през следващите периоди, за да се реализира обратно проявление на възникналата временна разлика

ПРИХОДИ

Отчитането на приходите на Дружеството се извършва съгласно стандарта. За определяне на етапа на завършеност за сделките за услуги се използва начинът „проверка на извършените работи". За да се признае приходът от продажби на стоки и продукция е необходимо да са изпълнени едновременно следните условия:

Продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и/или стоките;

Продавачът не запазва участие в управлението или ефективния контрол върху продаваните продукция и стоки;

Сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

Продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката върху продажбата;

Направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката по продажбата;

Извършване на услугата

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условия, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно;

Резултатът от сделките за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия :

Сумата от прихода може да бъде надеждно изчислена:

Предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;

Етапът на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс може да се определи надеждно;

Разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя чрез проверка на извършената работа.

ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

Отчитането на доходите на персонала се извършват съгласно стандарта.

ЕФЕКТИ ОТ ПРОМЯНА ВЪВ ВАЛУТНИТЕ КУРСОВЕ

Отчитане на сделките в чуждестранна валута и превръщането на финансовите отчети на дейността в чужбина в левове се извършва съгласно стандарта.

Периодичността на процентите на валутните активи и пасиви се определя веднъж в края на отчетния период - 1 година.

ОТЧИТАНЕ НА БИЗНЕС КОМБИНАЦИИ

Отчитането на бизнес комбинации - придобиване и обединяване на участия се извършва съгласно изискванията на СС 12.

За всички незасегнати случаи в счетоводната политика се следват принципите на националните и международни стандарти.

Гл. Счетоводител: .....

Управител: .....