Обратно към Съдържание

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

На "ДУНАВСКО ДЕЛО " ЕООД ЕИК 104600901

Към 31.12.2013 Г

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година	Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	**5**	***5***
I. Нематериални активи			**II. Премии от емисии**		
1. Продукти от развойна дейност			**III. Резерв от последващи оценки**		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			**IV. Резерви**		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:	***0***	***0***	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	5	5
1. Земи и сгради, в т.ч.:	0	0	***Общо за група IV:***	**5**	**5**
- земи			**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
- сгради			- неразпределена печалба	6	4
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура			- непокрита загуба		
3. Съоръжения и други			***Общо за група V:***	***6***	***4***
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			**VI. Текуща печалба (загуба)**	2	2
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	**18**	**16**
Общо за група II:	**0**	**0**	**Б. Провизии и сходни задължения**		
III. Дългосрочни финансови активи			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група			2. Провизии за данъци в т.ч.:		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			- отсрочени данъци		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			**Общо за раздел Б:**	0	0
5. Дългосрочни инвестиции			**В. Задължения**		
6. Други заеми			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	0	0
7. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X	- до 1 година		
Общо за група III:	***0***	***0***	- над 1 година		
IV. Отсрочени данъци			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0	0
Общо за раздел Б:	**0**	**0**	- до 1 година		
В. Текущи (краткотрайни) активи			- над 1 година		
I.Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.:	0	0
1. Суровини и материали	1		- до 1 година		
2. Незавършено производство			- над 1 година		
3. Продукци и стоки в т.ч.:	0	0	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	0	0
- продукция			- до 1 година		
- стоки			- над 1 година		
4. Предаставени аванси			5. Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
Общо за група I:	***1***	***0***	- до 1 година		
II. Вземания			- над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	1	1	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0
- над 1 година			- до 1 година		
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:			- над 1 година		
- над 1 година					
3. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
- над 1 година			- до 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:			- над 1 година		
- над 1 година			8. Други задължения, в т.ч.:	1	0
Общо за група II:	***1***	***1***	- до 1 година	1	0
III. Инвестиции			- над 1 година	0	0
1. Акции и дялове в предприятия от група			- към персонала, в т.ч.:	0	0
2. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X	- до 1 година		
3. Други инвестиции			- над 1 година		
Общо за група III:	***0***	***0***	- осигурителни задължения, в т.ч.:	0	0
			- до 1 година		
IV. Парични средства, в т.ч.:			- над 1 година		
- в брой			- данъчни задължения	0	0
- безсрочни сметки (депозити)	15	13	- до 1 година		
Общо за група IV:	***15***	***13***	- над 1 година		
			Общо за раздел В, в т.ч.:	1	0
Общо за раздел В:	**17**	**14**	- до 1 година	1	0
			- над 1 година	0	0
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		1
Г. Разходи за бъдещи периоди	2	3	- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди	1	1
СУМА НА АКТИВА	**19**	**17**	**СУМА НА ПАСИВА**	**19**	**17**

Дата на съставяне: 30.01.2014 г.

Съставител:.....
/ Мария Левиджева Иванова /

Ръководител:.....
/Людмил Лефтеров Симеон

Приложение № 2 към СС 1

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
На "ДУНАВСКО ДЕЛО " ЕООД ЕИК 104600901
КЪМ 31.12.2013 Г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	9	8
а) суровини и материали	2	2
б) външни услуги	7	6
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	24	22
а) разходи за възнаграждения	20	19
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:	4	3
- осигуровки свързани с пенсии		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	0	0
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		0
- разходи за амортизация		
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	1	1
а) балансова стойност на продадени активи		
б) провизии		
Общо разходи за оперативната дейност	34	31
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		0
- разходи, свързани с предприятия от група		
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи	0	0
Общо разходи за обичайната дейност	34	31
8. Печалба от обичайната дейност	2	2
9. Извънредни разходи		
Общо разходи	34	31
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	2	2
11. Разходи за данъци от печалбата		
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13. Печалба	2	2
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	36	33

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	36	33
а) продукция	11	14
б) стоки		
в) услуги	25	19
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.:		
- приходи от финасирания		
Общо приходи от оперативната дейност	36	33
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	0	0
а) приходи от предприятия от група		
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финасови приходи	0	0
Общо приходи от обичайната дейност	36	33
8. Загуба от обичайната дейност	0	0
9. Извънредни приходи		
Общо приходи	36	33
10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	0	0
11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	0
Всичко (Общо приходи + 11)	36	33

Съставител: /Надка Иванова/

Ръководител:..... /Людмил Лефтеров Симеонов/

Дата на съставяне:30.01.2014г.

Съставител:

СПРАВКА
за оповестяване на счетоводната политика на
на ДРУЖЕСТВО „ДУНАВСКО ДЕЛО „ ЕООД. за периода от 01.01.2013г. до 31.12.2013г

Общи положения, определения и изисквания

Ръководството на“ДУНАВСКО ДЕЛО “ ЕООД има за цел чрез избиране и прилагане на счетоводна политика да съставя финансовите отчети в съответствие с изискванията на всички приложими Национални стандарти за финансови отчети, за да се създадат условия за получаване на информация, която е:

- необходима за вземането на решение от потребителите на финансовите отчети;
- надеждна информация, която достоверно да представя във финансовия отчет финансовия резултат, сделките според икономическата им същност, а не правната им форма, неутрална, безпристрастна и предпазлива информация във всички материални аспекти.

Счетоводната политика представлява съвкупност от принципи, изходни предположения, правила, бази и процедури, възприети от предприятието за отчитане на неговата дейност и за представяне на информацията във финансовите отчети.

Предприятието разработва своята счетоводна политика според принципите и изискванията, съгласно Закона за счетоводството.

Дружеството е малко предприятие по смисъла на закона и прилага облекчена форма на финансова отчетност:

Принципите , съгласно които дзружеството разработва своята счетоводна политика са:

1. **текущо начисляване** - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят:
2. **действащо предприятие** – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност – в противен случай при изготвянето на финансовите отчети следва да се приложи ликвидационна или друга подобна счетоводна база.

а също така и още на следните принципи:

3. **предпазливост** – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
4. **съпоставимост** между приходите и разходите – разходите, извършвани във връзка с определена сделка или дейност, да се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите да се отразяват за периода , през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
5. **предимство** на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;

6. **запазване** при възможност са счетоводната политика от предходния отчетен период – постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.
7. **независимост** на отделните отчетни периоди и стойностна връзка междуначален и краен баланс.

- **изискванията, определени в Международните стандарти за финансови отчети** по въпроси, за решаването на които няма разпоредби в Националните нормативни актове по счетоводство;
- **вътрешни нормативни актове на предприятието**, отразяващи спецификата на неговата дейност.

Счетоводна политика според изискванията на приложимите счетоводни стандарти

Нетекущите материални и нематериални активи се отчитат съгласно СС 16 / Дълготрайни материални активи и СС 4 /Отчитане на амортизациите/

Нетекущите (дълготрайните) материални и нематериални активи се оценяват при тяхното придобиване по цена на придобиване или себестойност, последващите разходи се прибавят към балансовата стойност, а оценката след първоначалното признаване според препоръчителния подход – цената на придобиване (себестойността), намалена с начислената амортизация и натрупана загуба от обезценка, когато балансовата стойност на даден актив превишава неговата нетна продажна цена и стойността му в употреба. Дружеството приема праг на същественост за ДМА- 700 лв.

Амортизацията на нетекущите (дълготрайните) материални активи се установява чрез прилагане на линеен метод на амортизация за всички групи дълготрайни активи на основа на данъчни амортизационни норми, определени в чл. 54 (2) от Закона за корпоративното подоходно облагане.
Съставя се отделен счетоводен и данъчен амортизационен план при приет праг на същественост 700 лв.

Материалните запаси се отчитат при спазване ва СС-2 /отчитане на стоково-материалните запаси/ , при тяхното употреба чрез прилагане на средно претеглена цена (себестойност) по отделни номенклатурни номера.

Материалните запаси се отчитат по доставна стойност при закупуване , образувана от разходите за закупуването, преработката и други разходи. Разходите по закупуването включват : покупна цена, мита, такси, невъзстановими данъци и акцизи и други разходи, разходите за преработката се образуват от преките разходи за производството на изделия, променливите и постоянните общо производствени разходи, и други разходи, направени във връзка с доставката на материалните запаси до съответно място и състояние. Материалните запаси се включват во себестойноста при изписването им в производството на предприятието .

При определяне и изчисляване на пряката и обща себестойност трябва да се има в предвид естеството на производствената дейност и обстоятелството , че дружеството има приходи от два вида дейности: производство на продукция – това е създаването на вестника и приходи от реклама- като вид услуга. За правилно разпределяне на общите производствени разходи следва да се има в предвид относителния дял на двата вида приходи към общия размер на приходите.

Произведената продукция да се заприхождава по материална сметка /302-продукция/, като се изработи калкулация на вложените материални запаси приш

производството на вестници. Вложените материални запаси формират пряката себестойност на продукцията , а общата себедстойност се формира от съответната част от общопроизводствените разходи които се отнасят към производството на продукция, изчислени по начина посочен в горния абзац.

Бракуването на нереализираните броеве вестници следва да става с протокол от комисия всеки месец и брака да се отразява по отчетна стойност като разход за съответния период.В протокола да се отразява начина на унищожение на бракуваната продукция. С разходите за бракуваната продукция в края на отчетния период да се увеличи финансовия резултат на дружеството. Дружеството приема максимално допустима норма на брак на готова продукция – 22% от стойността на произведената продукция.

Във връзка с практиката да се дарява част от тиража на вестника на няколко институции, това да става съответно с протокол за дарение ,подписан от страните и съответно остойностен с производствената стойност на дарената продукция. В края на отчетния период това обстоятелство да намира отражение в ГДД , като се спазят изискваноята на ЗКПО.

Поради обстоятелството че част от произвежданата продукция се предоставя на народната библиотека съгласно Закона за задължителното депозиране на печатни и други произведения, следва това предостяване да бъде оформено със съответен първичен документ- протокол за предостяване./основание- чл.6 ал.8 от Закона/

Нефинансовите разходи за бъдещи периоди се отчитат текущо директно в сметка 650 Нефинансови разходи за бъдещи периоди, а се разпределят през следващияотчетен период в сметките от група 61 Разходи по икономически елементи; Дружеството има такива разходи , това са разходите за предплащане на отпечатване на тиража за следваща година , който следва да се отразява по сметка 650 през годината в която е възникнал и да се разпределя и отчита като приход през следващата отчетна година .
Нефинасовите приходи за следващи периоди следва да намират отражение в см.750/приходи за бъдещи периоди/ , която следва да се приключи през следващата отчетна година. В дружеството такива приходи са приходите за абонамент, които се фактурират през текущата година, но се отнасят за следваща финансова година.

Финансовите разходи (приходи) за бъдещи периоди / при наличие на лизинги или отсрочени плащания/ по сметки 652 Финансови разходи и сметка 752 Финансови приходи за бъдещи периоди се разпределят за текущия период въз основа на коефициент като отношение на финансовия разход (приход) и минималните лизингови плащания (постъпления) или съответна 1/5 част при съучастия в други предприятия и се отнасят по сметка 6202 Разходи за лихви и сметка 721 Приходи за лихви или сметка 623 Разходи по операции с финансови активи и инструменти и сметка 723 Приходи от операции с финансови активи и инструменти.

Данъкът върху печалбата се отчита в съответствие със Счетоводен стандарт 12 Данъци от печалбата и изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане и Закона за данъците върху доходите на физически лица.

Данъчните временни разлики съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане, се отчитат като отсрочени данъчни активи и отсрочени данъчни пасиви.

Критериите за признаване на държавни помощи като приходи са в съответствие със Счетоводен стандарт 20 – Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на

правителствена помощ. Правителствените дарения се отчитат като финансиране, което се признава за приход в текущия период за амортизуемите активи пропорционално на начислените амортизации, неамортизуемите активи за периода през който са отразени разходите по условията за даренията, преотстъпените данъци през периода на отразяване на разходите за данъци в изпълнение на условията по преотстъпването, а за получените като компенсация за минали разходи или загуби през периода на получаването. Правителствените дарения в непарични активи се отчитат по справедлива стойност. Те се представят в счетоводния баланс като финансирания, или когато са определени със закон като резерви. Приходите от правителствени дарения се посочват на отделен ред в Отчета за приходите и разходите.

Приходите на дружеството се отчитат в съответствие със СС 18/Приходи/

Приходът се признава, когато:

а. е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;

б. сумата на прихода може да бъде надежно изчислена;

в. направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надежно да бъдат измерени;

г. приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите)

д.приходите от тираж на вестника за м.12 на текущата година се признават за текущата година – за целта се издават фактури към разпростарнителите не по-късно от 31,12 на текущата година. /с цел спазване на принципа на съпоставимост между приходи и разходи/.

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Приходът от лихви, лицензионни възнаграждения и дивиденти се признава, когато:

а) сумата на приходите може да бъде надеждно изчислен;

б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Събитията, настъпили по време и след съставяне на счетоводния баланс и финансовия отчет се установяват като коригиращи, при които се доказва тяхното съществуване към датата и на некоригиращи, които са установени и настъпили след датата на годишния финансов отчет, които се оповестяват.

Промените в счетоводната политика се отразяват съгласно постановките на т.8.5. от Счетоводен стандарт 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика, съгласно която промяна в счетоводната политика в резултат на изменение в счетоводните стандарти и произтичаща от приемането на нов или изменението или допълнението на съществуващ счетоводен стандарт.

Счетоводната политика се оповестява като приложение съгласно изискванията на чл.24.1 и 24.2 от Счетоводен стандарт 1 Представяне на финансовите отчети и се помества в Търговския регистър заедно с баланса и отчета за приходите и разходите.

Промяната на счетоводната политика се отразява по **препоръчителния подход** .

Препоръчителният подход изисква отразяване на промените в счетоводната политика с обратна сила. Корекцията от промяната се отразява в неразпределената печалба от

минали години въз основа на сравнителна информация. Разликите в разходите и преизчислените данъци се посочват като корекция в неразпределената печалба.

Предприятието осъществява счетоводното отчитане въз основа на индивидуален сметкоплан в предприятието.

Финансовият отчет се съставя според изискванията на Счетоводен стандарт 1 – Представяне на финансови отчети и глава пета Годишни финансови отчети от Закона за счетоводството, както и в съответствие на други закони и подзаконови нормативни актове: Търговски закон, Закон за корпоративното подоходно облагане, Закон за облагане доходите на физически лица, Закон за данък добавена стойност, Кодекс на труда, Кодекс за задължителното обществено осигуряване, Закон за здравното осигуряване и други.

Счетоводният баланс и Отчетът за приходите и разходите се съставят в двустранна форма (Приложение № 1 и Приложение № 2 към Счетоводен стандарт 1.

Активите, собственият капитал, пасивите, приходите и разходите се оценяват при тяхното придобиване или възникване в съответствие с чл. 13, ал.1 от Закона за счетоводството по историческа цена или друга цена съгласно приложими счетоводни стандарти, на която база се записват във финансовите отчети.

Счетоводните документи и правилника за документооборот се съставят в съответствие с глава втора от Закона за счетоводството.

Счетоводител ..... **Ръководител:.....**

/Надка Иванова/ **/Людмил Симеонов/**

01.02.2014 г.