

СПРАВКА

ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ НА ЕР ТЕСТ ЕООД гр.БУРГАС за 2015 г.

1. Учредяване и регистрация.

ЕР ТЕСТ ЕООД – гр.Бургас е регистрирано като търговско еднолично дружество през 2011г. в гр.Бургас с основен капитал **5 000** лв.

Предмет на дейност на дружеството вписан в Търговският регистър е:

СТРОИТЕЛСТВО, МОНТАЖ, ПРОЕКТИРАНЕ, РЕМОНТ,РЕКОНСТРУКЦИЯ И МОДЕРНИЗАЦИЯ, ПУСКОВО-НАЛАДЪЧНИ РАБОТИ, ТЕХНИЧЕСКИ КОНТРОЛ НА МЕТАЛИ И ИЗДЕЛИЯ ОТ ТЯХ,ПРЕДПРИЕМАЧЕСТВО, ИНЖЕНЕРИНГ, СДЕЛКИ С ГОТОВИ СТРОИТЕЛНИ ПРОДУКТИ И СТРОИТЕЛНИ МАТЕРИАЛИ В СТРАНАТА И ЗАД ГРАНИЦА; НАУЧНО-ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА, ТЕХНОЛОГИЧНА И ПРИЛОЖНА ДЕЙНОСТ, РАЗРАБОТВАНЕ,ПРИЛАГАНЕ И ПРОИЗВОДСТВО НА ТЕХНОЛОГИИ, СЪОРЪЖЕНИЯ,ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ, НОВИ МАТЕРИАЛИ И ТЕХНОЛОГИЧНО ОБОРУДВАНЕ; МАРКЕТИНГ, РЕКЛАМА, КОНСУЛТАЦИИ, ПОСРЕДНИЧЕСТВО, ЛИЗИНГОВА ДЕЙНОСТ, ВЪНША И ВЪТРЕШНА ТЪРГОВИЯ С ВСИЧКИ ВИДОВЕ СТОКИ И УСЛУГИ С ИЗКЛЮЧЕНИЕ

НА ЗАБРАНЕНИТЕ ОТ ЗАКОНА; ИЗГРАЖДАНЕ И ЕКСПЛОАТАЦИЯ НА ТУРИСТИЧЕСКИ И ХОТЕЛИЕРСКИ ОБЕКТИ, СТРОИТЕЛСТВО НА ЖИЛИЩНИ, КУЛТУРНО-БИТОВИ И ДРУГИ ОБЕКТИ, ТРАНСПОРТНИ УСЛУГИ, СЕРВИЗНО ОБСЛУЖВАНЕ НА ЛЕКИ И ЛЕКОТОВАРНИ АВТОМОБИЛИ, ПРОИЗВОДСТВО, ПРЕРАБОТКА И ПЛАСМЕНТ НА СЕЛСКОСТОПАНСКИ ПРОДУКТИ, ВЪНШНОТЪРГОВСКИ И БАРТЕРНИ СДЕЛКИ И УСЛУГИ, ГАРАНЦИОННО И ИЗВЪНГАРАНЦИОННО СЕРВИЗНО ОБСЛУЖВАНЕ НА МАШИНИ,НА ЗАБРАНЕНИТЕ ОТ ЗАКОНА; ИЗГРАЖДАНЕ И ЕКСПЛОАТАЦИЯ НА ТУРИСТИЧЕСКИ И ХОТЕЛИЕРСКИ ОБЕКТИ, СТРОИТЕЛСТВО НА ЖИЛИЩНИ, КУЛТУРНО-БИТОВИ И ДРУГИ ОБЕКТИ, ТРАНСПОРТНИ УСЛУГИ, СЕРВИЗНО ОБСЛУЖВАНЕ НА ЛЕКИ И ЛЕКОТОВАРНИ АВТОМОБИЛИ, ПРОИЗВОДСТВО, ПРЕРАБОТКА И ПЛАСМЕНТ НА СЕЛСКОСТОПАНСКИ ПРОДУКТИ, ВЪНШНОТЪРГОВСКИ И БАРТЕРНИ СДЕЛКИ И УСЛУГИ, ГАРАНЦИОННО И ИЗВЪНГАРАНЦИОННО СЕРВИЗНО ОБСЛУЖВАНЕ НА МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И КОМПЛЕКСНИ ОБЕКТИ, НАЕМАНЕ И ОТДАВАНЕ ПОД НАЕМ НА ДВИЖИМО И НЕДВИЖИМО ИМУЩЕСТВО; НАСОЧВАНЕ, ПОДПОМАГАНЕ И УПРАВЛЕНИЕ НА МЕСТНИ И ЧУЖДЕСТРАННИ ИНВЕСТИЦИИ В СТРОИТЕЛСТВОТО И СВЪРЗАНИТЕ С НЕГО ПРОМИШЛЕНОСТИ, ЕНЕРГЕТИКАТА, ПРОМИШЛЕННОСТТА, ТЪРГОВИЯТА, СЕЛСКОТО СТОПАНСТВО, ТУРИЗМА, УСЛУГИТЕ И ДРУГИ ДЕЙНОСТИ БЕЗ ЗАБРАНЕНИТЕ СЪС ЗАКОН; ПРОЕКТИРАНЕ, ИЗРАБОТВАНЕ, ДОСТАВКА, МОНТАЖ И КОНТРОЛ НА ВЪЗЛИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И АПАРАТИ, ИЗИСКВАЩИ РАБОТА ПОД НАДЗОР.

2. Описание на значителните счетоводни политики.

2.1. База за изготвяне на финансовите отчети.

По силата на Закона за счетоводството и по решение на ръководството, дружеството прилага Международните стандарти за финансови отчети /МСФО/ за периода завършващ на **31.12.2015г.**

Изготвянето на финансовия отчет на дружеството включва:

- Баланс (Отчет за финансовото състояние) в двустранна форма отговарящ по съдържание на отчета за финансово състояние;
- Отчет за дохода;
- Отчет за паричните потоци по прекия метод;
- Отчет за промените в собствения капитал;
- Отчет за всеобхватния доход;
- Справка за оповестяване на счетоводната политика и пояснителни сведения;
- Доклад за дейността;

Дружеството изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на приложените МСФО, приложими за **2015г.** Индивидуалният сметкоплан е съобразен със специфичните особености на дейността на предприятието, като са въведени синтетични сметки и аналитични подсметки с цел да се даде по-пълна информация.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на принципите:

1. текущо начисляване
2. действащо предприятие
3. предимство на съдържанието пред формата
4. принципа на предпазливостта
5. съпоставимост на приходите и разходите
6. постоянство

Всички данни във финансовите отчети се представят в хиляди лева.

2.2. Нетекущи активи.

Предприятието отчита като нетекущи активи (НА) установимите нефинансови активи, придобити и притежавани от него, които имат натурално-веществена форма, използват се за производствената и административната дейност и се очаква да бъдат ползвани повече от един отчетен период.

За 2015г.предприятието за осъществяване на дейността е придобило нетекущи активи както следва.

			хил.лв.
с-ка	описание	2015	2014
204	Машини,съоръжения и оборудване-кат.II	2	0
205	Транспортни средства-кат.V	0	29
207	Съоръжения и контейнери-кат.II	0	0
208	Компютри,периферия и моб.телефони-кат.IV	0	5
209	Други амортизируеми активи-кат.VII	0	0
Общо:		2	34

Стойностният праг, над който тези активи се отчитат като нетекущи активи е определен на **500лв.**, като преценката е, че под тази стойност обикновено са несъществени по размер и трябва да бъдат отчитани като текущ разход.

Оценката е по цена на придобиване, включваща покупната им цена и всички разходи до въвеждането им в експлоатация. Ръководството избира подхода за преоценка по справедлива цена на нетекущите активи само веднъж годишно, с цел проверка достоверността на балансовите им стойности.

След преглед на всички значими за дейността нетекущи активи, които участват активно в производствения процес, извършен от компетентна комисия, се установи, че балансовата стойност на оценените активи не се различава значително от възстановимата „пазарна“ стойност и не се налага преоценка.

Последващите разходи по нетекущите активи се капитализират /увеличават стойността по актива/ само в случай, че водят до увеличение на икономическата изгода от използването на съответния актив, за който са извършени. Всички останали последващи разходи под формата на ремонт се отчитат като текущи.

Дружеството начислява амортизации на нетекущите активи по групи активи по линейния метод. Набраното изхабяване към **31.12.2015г.**е както следва:

			хил.лв.
Сметка No:	Име на сметката	2015	2014
241-204	Амортизация на Машини,съоръжения и оборудване-кат.II	82	116
241-205	Амортизация на Транспортни средства-кат.V	16	14
241-207	Амортизация на Съоръжения и контейнери-кат.II	1	1
241-208	Амортизация на Компютри,периферия и моб.телефони-кат.IV	3	2
241-209	Амортизация на Други амортизируеми активи-кат.VII	1	1
Общо:		102	133

Няма разлика между счетоводна и данъчна амортизация на нетекущите активи.

2.3. Нематериални дълготрайни активи.

Предприятието отчита като нематериални дълготрайни активи нефинансови ресурси, които нямат материален характер, придобити са и контролирани от предприятието и се очакват да носят икономическа изгода за повече от един отчетен период.

Стойностният праг, над който тези активи се отчитат като дълготрайни е определен на **500 лв.**, под тази стойност се отчитат като текущи разходи за дейността.

При първоначалното придобиване на НДА се оценяват по доставна стойност, която включва покупната цена плюс всички разходи по доставката и инсталирането.

За оценка след първоначалното призвание се прилага препоръчителният подход на НСС 38, да се оценят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуално натрупани загуби от обезценки.

Последващите разходи за поддържане на първоначално установената ефективност на НДА се отчита като текущи разходи. Разходите, които могат да бъдат надеждно измерени и съотнесени към определени НДА, когато водят до увеличение на очакваните изгоди, се капитализират /увеличава се първоначалната им стойност/.

Размерът на начисляваните амортизации на НДА е съобразен с полезния живот на отделните активи. Прилага се линейният метод. Определените от ръководството на предприятието амортизационни норми за **2015г.** са в размер на 50%.

На този етап дружеството не притежава НДА.

2.4. Преоценъчен резерв.

Няма формиран преоценъчен резерв.

2.5. Краткосрочни активи.

2.5.1. Паричните средства.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства във валута – по заключителен курс на БНБ. Определен е касов остатък в края на деня да бъде не по-голям от **50 000 лв.**, Нормата за касови плащания е 15 000лв.уредена със Закон за ограничаване на плащанията в брой считано от 26,02,2011г.

Закупената валута се отчита по валутен курс на придобиване, а продадената валута се отчита по курса на продажба. Всички валутни сделки се отчитат по курс на БНБ. Курсовата разлика се начислява и отчита с основната счетоводна статия на разчитането по сделката. На наличните парични средства във валута в края на всеки месец се прави преоценка по курс на БНБ към последния ден от този период.

Към 31.12.2015г. паричните средства са съответно в каса – **139,36лв.** и в банкови сметки – **13 773,61 лв.** и нулево салдо за сметката в евро.

2.5.2 Текущи активи

Текущите активи се отчитат по цена на придобиване. Към края на периода е извършена оценка и е установено, че цените по които са заведени материалните запаси не са по-високи от пазарните, поради което не се налага обезценка на материални запаси. Към края на периода активите са на стойност **4 хил.лв.**

2.6. Пасиви.

2.6.1. Краткосрочни задължения.

Текущите задължения се начисляват при тяхното възникване.

Към **31.12.2015г.** задълженията по сметки са както следва

Към бюджета :

за данък върху доходите на персонала	2 566.66 лв.
чл.204(1) ЗКПО - представителни разходи	37.20 лв.
чл.204(2) ЗКПО - социални разходи	0.00 лв.
чл.204(3) ЗКПО - разходи за МПС	1 536.08 лв.

Към осигурителни предприятия – съответно:

за ДОО	3 368.64 лв.
за ДЗПО	1 270.18 лв.
за ТЗиПБ	76.16 лв.
за ЗОВ	1 264.48 лв.

Задълженията към персонала за полагащото им се трудово възнаграждение се начисляват към последната дата на месеца в който е изработено, и се изплащат частично до 10-то число на следващия месец, а окончателно до 25-то число на следващия месец. Към **31.12.2015г.** те възлизат на **12 284,4лв.**

Задълженията към доставчици са в размер на **13 хил.лв.** и няма получени аванси.

Задълженията по заемни средства ползвани за закупуване на Нетекущи активи са за **70 хил.лв.**

Задължение към бюджета под формата на ДДС – **8 405,80лв.**

2.6.2. Краткосрочни вземания

Вземанията се начисляват с тяхното възникване. Към 31.12.2014г. има вземания от клиенти за **39 хил.лв.** и няма предоставени аванси.

2.7. Приходи.

Основните приходи на предприятието са от продажба на услуги. Приходът се признава в момента на начисляване /издаване на фактура/ и се оценя по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

За 2013г. приходите са в размер на **318 хил.лв.**

За 2014г. приходите са в размер на **544 хил.лв.**

За 2015г. приходите са в размер на **389 хил.лв.**

Приходите по всяка сделка се признават едновременно с извършените разходи.

2.8. Разходи.

Всички разходи за дейността се отчитат по елементи и се отнасят по направление. Спазва се принципа за текущо начисление. Разходите се отнасят за текущи към момента на признаване на прихода, а тези отнасящи се за следващи текущи периоди, като разходи за бъдещи периоди. Към **31.12.2015г.** разходите за бъдещи периоди са в размер на **4 хил.лв.**

Извършени разходи, за които има сигурно доказателство, че няма да бъдат получени срещу тях приходи, се отчитат като текущи в момента на извършването.

Административните разходи и разходите за основна и спомагателна дейност се отчитат като текущи, като отнасянето им към сметките от група 70, с цел да се следи резултата по дейности, се извършва на база brutния размер на приходите от различни дейности.

2.9. Финансов резултат.

Текущо през годината има реализирани от предприятието общо приходи в размер на **389 хил.лв.**, а са направени общо разходи в размер на **464 хил.лв.**. Генерирана е загуба в размер на **75 хил.лв.** Тази загуба е в резултат от намалените приходи спрямо предходен период, но запазеният висок размер на невлияещи се от размера на прихода разходи през 2015г., както следва:

- разходи за амортизации на Нетекущи активи в размер на 102 хил.лева
- разходи за възнаграждения и осигуровки на персонала в размер на 202 хил.лева.

Изготвил:

Гл.счетоводител:

/В.Христов/



Управител:

/С.Костов/