ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишен финансов отчет на

"Акароа " ЕООД

ЕИК 203026963

гр. Варна, ж.к .„Вл.Варненчик " бл.7, вх.9А, ап.7

към 31.12.2014 г.

1. Учредяване и регистрация

"Акароа " ЕООД е регистрирано в Търговския регистър като еднолично дружество с ограничена отговорност.
Предметът на дейност на дружеството е свързан основно с търговия на дребно с чанти, кожени изделия и часовници.

2. Счетоводна политика

2.1. Общо положения

"Акароа " ЕООД води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Не са изготвени Отчет за собствения капитал и Отчет за паричните потоци, тъй като дружеството прилага облекчена форма на финансова отчетност съобразно чл.26, ал.5 от Закона за счетоводството.

Всички данни за 2014 год. са представени във финансовия отчет в хил лв. Дружеството е създадено през 2014 г. и поради това няма данни за предходен отчетен период.

2.2. Дефиниции и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.2.1 Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, образувана от покупната им цена и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация.

2.2.2 Дълготрайните нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация.

2.2.3 Материалните запаси, при тяхната покупка се оценяват по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е по метода „Първа входяща-първа изходяща". Незавършеното производство се оценява по стойността на основните производствени разходи.

2.2.4 Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12. на текущата година

2.2.5 Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност, а средствата в чуждестранна валута — по заключителния курс на БНБ към 31.12.2014г.

2.2.6 Като Разходи за бъдещи периоди се представят разходи, които са предплатени през настоящата година, но се отнасят за следващата отчетна година.

2.2.7 Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната регистрация на дружеството . Към 31.12.2014 г. внесеният напълно основен капитал е 5000 лв.

2.2.8 Задълженията в лева се оценяват по стойност на тяхното възникване, а тези ,деномнирани в чуждестранна валута—по заключителния курс на БНБ към 31.12.

2.2.9 Амортизация на дълготрайни активи

Амортизациите на дълготрайните материални активи се начисляват, като последователно се прилага линейният метод. По група активи се прилагат следните норми:

Сгради	4%
Машини и съоръжения	30 %
Транспортни средства	10%
Автомобили	25%
Компютри	50 %
Стопански инвентар	15 %

През годината не са начислявани амортизации на ДМА, тъй като такива активи не са налични.

2.4. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.6. Данъчно облагане

Съгласно законодателството дружеството дължи данък върху печалбата в размер на 10 % върху облагаемата печалба.При преобразуване на счетоводната печалба в облагаема печалба се отчитат данъчни временни разлики, произтичащи от прилагането на СС 12, когато такива са възникнали.

За 2014 год.няма отчетени временни разлики и обратно проявление на такива, възникнали през предходни отчетни периоди.

Начисленият годишен корпоративен данък е в размер на 1089,52 лв.

2. **Материални запаси**

   Дружеството има следните материални запаси :

   към 31.12.2014 год. 1 хил.лв.

3. **Приходи от продажби**

   2014 г.

   30 хил.лв.

4. Разходите на дружеството за 2014 год.са формирани от разходи за наем, материали, външни услуги, работни заплати и осигуровки, както и текущи финансови разходи за банкови такси.

С решението на ЕСК за приемане на финансовия отчет за отчетната 2014 г. се определя, че реализираната печалба за 2014 г. не се разпределя под формата на дивидент.

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Счетоводната политика на дружеството е разработена в изпълнение на НСФОМСП и СС1 Представяне на финансови отчети. Тя определя принципите, изходните положения, концепции, правила, бази и процедури., възприети от дружеството за отчитане на дейността и за представяне на информацията във финансовия отчет.
2. 2. С тази счетоводна политика се цели изготвяните финансови отчети да представят достоверно имущественото и финансово състояние на дружеството, реализирания финансов резултат, както и да се осигури спазване на изискванията на принципите на счетоводството.
3. Счетоводната политика е разработена въз основа и при наблюдаване на изискванията на Закона за счетоводство, Национални стандарти за финасови отчети за малки и средни предприятия и индивидуалния сметкоплан при отчитане спецификата на дейността на дружеството.
4. Счетоводната политика е вътрешно фирмен управленски акт, имащ нормативно разпоредителна сила по отношение на счетоводителя на Дружеството и оповестителна роля.
5. Структурата на тази счетоводна политика е съобразена с посочените изисквания в СС1 Представяне на финансовите отчети, и изискванията към нейното оповестяване.
6. Счетоводната политика е одобрена от Управителя и влиза в сила от 16.04.2014 г.
7. ПРИНЦИПИ

Счетоводната отчетност се осъществява в съответствие с принципите, регламентирани в чл.4 от Закона за счетоводството:

1. ***Текущо начисляване*** - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащането на паричните средства или техни еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.
2. ***Действащо предприятие*** - приема се, че дружеството е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще, то няма намерение и необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност. В противен случай при изготвянето на финансовите отчети се приема ликвидационна счетоводна база.
3. ***Предвидливост*** - оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очакваните евентуално загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат.
4. ***Съпоставимост между приходите и разходите*** - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който дружеството черпи икономическа изгода от тях, а приходите се отразяват през 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/привъзможност/на счетоводната политика от предходния отчетен период*** - с цел постигане на съпоставимост на счетоводни данни и показатели през различните отчетни периоди.

Счетоводството се осъществява на основание документална обоснованост на стопанските операции и факти, при спазване на изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство.

ОСНОВНИ ЕЛЕМЕНТИ

I.АКТИВИ

1.Дълготрайни материални активи

1.1 Критерии за класифициране

Дълготрайните материални активи /ДМА/ са установимите нефинасови ресурси, придобити и притежавани от дружеството, които отговарят едновременно на следните изисквания:

- имат натурално-веществена форма;
- притежават полезен икономически живот повече от дванадесет месеца, като очакваната икономическа изгода от тях ще се черпи през период, по-дълъг от дванадесет месеца;
- използват се за производство и/или доставката /продажбата/ на активи или услуги,за отдаване под наем или за административни цели;
- тяхната стойност е равна или по-висока от 700 лв.

Активи, които отговарят едновременно на първите три условия, но са със стойност по-ниска от възприетия стойностен праг на същественост, се отчитат като текущ разход за материали за съотвения отчетен период.

Първоначално всеки ДМА се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи като това са разходите за привеждане на актива в работно състояние.

1.2.Подходи при определяне на първоначалната оценка на дълтрайните материални активи

Първоначално всички дълготрайни материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена/включително мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи,свързани с придобиването, необходими за привеждането на актива в работно състояние, визирани в СС 16.

Дълготрайните материални активи се оценяват по себестойност, когато са създадени в дружеството. В себестойността не се включват вътрешни печалби, стойността на необичайните количества бракуван материал, труд и други ресурси, административни разходи, и други разходи несвързани с процеса на придобиване.

Дълготрайните материални активи, получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, първоначално се оценяват по оценка,приета от съда, и всички преки разходи, подробно изброени по-горе.

Дълготраен материален актив, получен в резултат на замяна или частична замяна срещу други непарични активи, се оценява по справедлива стойност, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички преведени парични средства или парични еквиваленти.

При придобиване на дълготрайни материални активи вследствие на дарение, цената на придобиването им се определя по справедливата стойност на дарения актив.

1.3.Оценка след първоначално признаване на ДМА

След първоначалното признаване на ДМА той се отчита по препоръчителния подход, посочен в СС 16 Дълготрайни материални активи, а именно по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

1.3 Последващи разходи,свързани с дълготрайните материални активи

Последващите разходи във връзка с дълготрайните материални активи на дружеството, в зависимост от характерна им, се делят на текущи и такива, които водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди.

С последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато тези разходи отговарят на критериите за признаване на ДМА.Всички останали разходи се признават като разход в периода, през който са извършени.

При подмяна на разграничима част от ДМА подменатa част се отписва, а направената подмяна или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

1.4. Подход при временно изваждане от употреба на дълготрайни материални активи

Консервирани дълготрайни материални активи за дружеството са тези, които, независимо от причините, са извадени от употреба за минимум един отчетен период, след изтичането на който се очаква да бъдат отново въведени в употреба.

При временно изваждане на активите от употреба същите не се отписват от баланса на дружеството, а се прехвърлят по специално обособена отчетна сметка, диференцирана според групите консервирани ДМА.Разходите за консервиране се отчитат като текущи разходи за периода, през който са направени.На временно изваденте от употреба ДМА продължават да се начисляват амортизационни отчисления съгласно приетия счетоводен амортизационен план.

1.5. Под ходи при отчитане на дълготрайни материални активи, отдадени под наем

Ако възникне отдаване на недвижими ДМА под наем от страна на Дружеството наемните отношения се отчитат при съблюдаване изискванията на СС 17 Лизинг.

Отдадените под наем ДМА се отчитат в баланса на дружеството и на същите се начислява амортизация съгласно възприетата за тях амортизационна политика.

Начислените наемни вноски по договорите за оперативен лизинг се отчитат като приход на база пряк линеен метод за срока на наемния договор.

Начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на наемните постъпления.

Разходите,свързани с подготовката и сключването на договорите, се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

Допълнителните плащания относно отдадените под наем ДМА като ремонти, подобрения, застраховки се отчитат отделно от наема.

1.6.Класификация на дълготрайните материални активи

Дълготрайните материални активи на дружеството се групират в следните групи и подгрупи :

- Група „ Сгради и конструкции*'
- Група „ Машини и оборудване"
- Група „ Съоръжения"
- Група „ Транспортни средства"
- Група „ Компютърно оборудване"
- Група „ Стопански инвентар"

1.7. Амортизация на дълготрайните материални активи

Амортизируеми са всички ДМА на дружеството, с изключения на определените като неамортизируеми :

- Природни ресурси /земи,води и водоеми/
- Неупотребяваните в дейността на дружеството, в.т.ч. :

а/ новопридобити ДМА за периода до въвеждането им в употреба, за които е необходимо да бъдат изпълнени определени практически или технологични изисквания, с изключение на онези ДМА, които изискват пробни, контролни или предпускови периоди, както и поетапно въвежданите в употреба ДМА за срока на посочените периоди;

б/активи в процес на придобиване, независимо от начина на придобиване, по стопански начин или чрез възлагане;

в/активи в процес на ликвидация-независимо от начина , по който се осъществява ликвидацията-по стопански начин или чрез възлагане;

г/ напълно амортизираните ДМА до остатъчната им стойност;

д/дълготрайни материални активи, класифицирани като нетекущи активи, държани за продажба.

За всички групи амортизируеми ДМА в дружеството се прилага линеен метод на амортизация.

Годишните амортизационни норми се изчисляват като процент, получен от съотношението между амортизируемата стойност, приета за 100, и срока на годност на амортизируемия актив в години.

Годишните амортизиционни норми по групи активи са както следва :

- група „ Сгради и конструкции" - 4 %
- Група „Машини и оборудване" - 30 %
- Група „ Транспортни средства „ - 1 0 %
- Група „Автомобили“ -25 %
- Група „ Компютърно оборудване „ - 50 %
- Група „ Стопански инвентар" - 15 %

Начисляването на амортизации се извършва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба, и се прекратяват от месеца, следващ месеца, в който същият е изваден от употреба, независимо от причините за това.

Промени в отчитането на амортизациите на ДМА се правят по изключение в следните случаи :

а/ когато в следствие на промяна в очаквания модел на икономически ползи се определи нов метод за амортизации на група от сходни амортизируеми активи;

б/когато е определен нов срок на годност на ДМА вследствие на промени в параметрите, които са взети предвид при определяне на първоначалния срок на годност на актива;

в/при изменение на отчетната стойност на наличните амортизируеми активи, които могат да са:

- увеличение на отчетната стойност вследствие извършените от дружеството подобрения върху актива;
- увеличение или намаление на отчетната стойност по реда на СС 16 Дълготрайни материални активи и СС 36 Обезценка на активи.

г/определяне на нова остатъчна стойност- при промяна в параметрите, които са били взети предвид при определяне на първоначалната стойност.

Дружеството разработва амортизационен план за всеки амортизируем актив.Планът съдържа следните реквизити : дата на придобиване, дата на въвеждане в експлоатация,полезен срок на годност,отчетна стойност,остатъчна стойност, амортизационна сума, метод на амортизация,амортизационна норма,годишна амартизационна квота, дата на изваждане от употреба, балансова стойност.

Информацията, необходима за попълване на амортизационния план, се получава от аналитичните сметки за съответния актив.

Въз основа на индивидуалните амортизационни планове за всеки амортизируем актив дружеството съставя обобщен амортизационен план за отчетния период за всички амортизируеми дълготрайни материални и нематериални активи със следното съдържание : номер на групата; наименование; инвентарен номер на актива; отчетна стойност на актива; годишна амортизационна квота общо и по месеци; начислена до момента амортизация и балансова стойност.

Прилаганият метод на амортизация се преразглежда към датата на съставяне на годишните финансови отчети и ако е настъпила значителна промяна в очаквания модел на икономически ползи, този метод се променя.

Промени в метода на амортизация и в полезните животи на активите се третират като промени в приблизителни счетоводни оценки перспективно, корекциите се извършват само в следващи отчетни периоди.

2.Дълготрайни нематериални активи

Отчитането на дълготрайните нематериални активи / ДНА/ се извършва при съблюдаване на изискванията на СС 38 Нематериални активи.

2.1. Критерии за класифициране /признаване/ на дълготрайните нематериални активи

Като дълготрайни нематериални актив се отчитат установимите нефинансови ресурси, придобити и контролирани от дружеството, които:

- нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;
- са със съществено значение при употребата им в дейността на предприятието;
- от използването им се очаква икономическа изгода, доказана с наличието на план за набавяне на достатъчно ресурси, ползволяващи да се получи икономическа изгода, налице е възможност активът ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намарението на дружеството относно употребата му и техническата осъществимост е ясно дефинирана и конкретизирана;
- при придобиване им могат надежно да се оценят;
- са със стойност равна или по-висока от 700,00 лв.

Нематериални дълготрайни материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за нематериален актив, могат да бъдат разпределени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен актив.

Разходите за ДНМА, първоначално признати от дружеството като текущи за периода, в който са възникнали, не се включват в стойността на ДНМА.

2.2. Първоначална оценка на външно създадените дълготрайни нематериални активи

При придобиването им външно създадените дълготрайни нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, включващи покупната цена/включително мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи за подготовка на атива за използването му по предназначение,определени в СС 38.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, първоначалната оценка се коригира с разликата между доставната цена и сумата на всички плащания.Тази разлика се отчита като разход за лихви.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променлива база, първоначалната оценка се определя приблизително :

1. чрез определяне на приблизителна стойност на променяща се база съгласно СС 38;
2. чрез определяне на променящата се база въз основа на параметрите, които тя има към дата на придобиване на ДНМА, когато не може да се приложи точка 1;
3. когато базата се променя в зависимост от валутен курс, първоначалната оценка се определя въз основа на валутния курс към датата на придобиване на ДНМА.

Разликата между отделните плащания и първоначалната оценка се отразяват като текущ финансов приход или текущ финансов разход в периода, през който е възникнала.

Първоначалната оценка на дълготраен нематериален актив, придобит и признат в бизнес комбинация, е неговата справедлива стойност към датата на бизнес комбинацията.

Когато дълготраен нематериален актив е получен в резултат на замяна срещу друг непаричен актив, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички преведени парични средства или прехвърлени парични еквиваленти.

Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда съгласно оценката на вещи лица.

2.3.Последващи разходи за дълготрайни нематериални активи

Последващите разходи , свързани с поддръжката на дълготрайни нематериални активи, които са със срок до един отчетен период, се признават като текущи разходи в периода на възникването им. Такива разходи са :

- за лицензи и разрешителни със срок до един отчетен период;
- разходите за учредяване и разширяване на дейността;
- началните разходи за въвеждане на актива в експлоатация;
- разходите за обучение;
- разходите за реклама и промоция;
- разходите за реорганизация;
- разходите за преместване на предприятието или част от него;
- разходите за преустановяване напълно или частично на дейността;
- разходите за вносни и износни квоти и др.

Като текущи разходи за периода на възникването им се отразяват разходите, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на ДНМА.

Разходите, които могат надеждно да се измерят и съотнесат към дълготрайните нематериални активи, водещи до увеличение на очакваният икономическа изгода,спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив , се отразяват в дружеството като увеличение на отчетната му стойност или като отделен дълготраен нематериален актив.

2.4.Оценка след първоначално признаване на дълготрайни нематериални активи

Оценката след първоначалното признаване на нематериален актив в дружеството се извършва по модела на историческата цена съгласно СС 38 Нематериални кативи, а именно :

След първоначално признаване на дълготрайните нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценки.

Дълготрайните нематериални активи в дружестовото се класифицират в следните групи :

- Група „ Програмни продукти"
- Група „ Други нематериални дълготрайни активи"

2.5. Амортизация на дълготрайните нематериални активи

Амортизируемите нематериални активи дружеството се амортизират, като се прилага систематично линейният метод на амортизация.

Годишните амортизационни *норми* се изчисляват като процент, получен от съотношението между амортизируемата стойност, приета за 100, и срока на годност на амортзируемият актив.

Годишните амортизационни норми по групи нематериални активи са както следва:

- за група „ Програмни продукти „ - 50 %. Остатъчната стойност на нематериалните активи се взема предвид при определяне на амортизируемата им стойност в случаите, когато тя надвишава с 10 % първоначалната им стойност
- всички останали параметри на амортизационната политика надружеството по отношение на нематериалните активи са идентични с тези , подробно описани в т. 1.8 на настоящата счетоводна политика.

3.Материални запаси

3.1. Критерии за признаване на материалните запаси

Като стоково-материални запаси се отчитат краткотрайните материални активи под формата на:

а/ материали, придобити чрез покупка и предназначени за влагане в дейността с цел извършване на услуги;

б/стоки, закупени с цел препродажба;

3.2.Оценка при първоначално признаване

При придобиването им стоково-материалните запаси се отчитат по доставна стойност, включваща покупната цена, вносни мита, такси, невъзстановими данъции акцизи и разходите по доставката/транспорт, товаро-разтоварни операции, монтаж и пробна експлоатация и други разходи/, които допринасят за привеждане на материалите в готов за ползване вид. Търговските отстъпки, рабати и други подобни компоненти се приспадат при определяне на цената им на придобиване.

Изключения се допускат при несъществени разходи като куриерски услуги и други, установени, когато материалните запаси са вече вложени в дейността, като същите се отчитат директно като разходи за външни услуги.

Не се включват в разходите по закупуване на материалните запаси складовите разходи за съхранение, административните разходи и финансовите разходи.

Стоките , закупени с цел препродажба, се оценяват по начин аналагичен на оценката на материалите, посочен по-горе.

3.3.Класификация на материалните запаси

Материалните запаси, които се предоставят за складово съхранение, се отчитат по обособени групи и подгрупи по складове и видове, както следва :

- Група „ Стоки"
- Група „Материали"
- Група „ Незавършено производство"

Материалите се отчитат като разход при влагането им в дейността.

Материали, които не се предават за складово съхранение, закупени с цел непосредствено да бъдат употребени в дейността, се изписват директно като текущи разходи.

3.4.Оценка на материалните запаси при потребление

При потреблението им материалните запаси се оценяват по метода „Първа входяща-първа изходяща цена".

3.5.Оценка на нетната реализируема стойност

Оценка по нетна реализируема стойност се извършва веднъж годишно към 31 декември, във връзка с изготвянето на годишния финансов отчет.Тя се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на оценяването, като се отчитат колебанията в цените и себестойността.

При наличие на предпоставки се намалява отчетната стойност на стоково-материалните запаси до размера на по-ниската от доставната и нетната им реализируема стойност.Разликите в посока намаление се отчитат като други текущи разходи и представляват данъчна временна разлика.

4. Парични средства, вземания и задължения в чуждестранна валута

Като парични средства се отчитат финансовите активи, които имат краткосрочен характер и са под формата на парични наличности.

Като парични наличности се отчитат паричните средства в брой и безсрочните депозити/разплащателни сметки, за които не са налице ограничения в срока за ползване/.Към тях се отнасят паричните средства в касите на дружеството, и паричните средства в левове и чуждестранна валута по безсрочни депозити по сметки в банки-разплащателни, набирателни и други.

4.1. Класификация на паричните средства

При отчитането им паричните средства на дружеството се групират в следните групи :

- Група „ Парични средства в брой"
- Група „ Парични средства в банкови сметки"

При отчитане движението на паричните средства се извършва диференциране и по статии на отчета за паричните потоци.

4.2.Текуща оценка на валутните позиции

Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута се извършва ежемесечно по централния курс на БНБ, като разликата се отразява в отчета за доходите на дружеството.

4.3.Текуща оценка на сделките в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното им счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на БНБ към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутен курс на придобиване. Продадената валута се оценява по валутен курс на продажбата.

В годишния финансов отчет на дружеството паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс, а текущо през годината - по централния курс на БНБ.

Курсовите разлики се признават, когато :

- настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащане по паричните позиции, възникнали по сделки в чуждестранна валута;
- в края на всеки месец паричните позиции се оценяват по валутен курс, различен от този, по който са били счетоводно отразени.

Валутните курсови разлики се признават при настъпване на промени във валутния курс между датата на сделката и датата на паричното й уреждане.

Валутните курсови разлики, явяващи се от оценки на паричните позиции, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Курсови разлики, възникващи при уреждането на паричните позиции или при отчитането на парични позиции на дружеството при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода или са били отчететни в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

За сделки, които ще бъдат приключени пред следващ отчетен период, курсовата разлика, отчетена през всеки от междинните периоди до периода на приключването, се определя от промяната на валутните курсове през целия този период.

5.Вземания

Вземанията на дружеството в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване.Като търговски вземания се отчитат и предплатени стоки и услуги, касаещи следващ отчетен период.Същите се диференцират съобразно срока на признаването им като дългосрочни и краткосрочни.

Възникващите по повод сключени договори за наем на сгради и помещения разходи за ел.енергия, вода, вътрешни и външни телефони, които следват да бъдат възстановени от наемателя съгласно договорените в наемния договор клаузи, се отчитат като вземания от други дебитори.

II. ПАСИВИ

1.Капитал и резерви

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната съдебна регистрация на дружеството .Внесеният напълно основен капитал е в размер на 5000 лв.

2.Финансирания-отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ

Признаването на правителствени дарения и такива от трети лица се извършва при съблюдаване на критериите и по реда на СС 20 Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ..

Текущо горепосочените се отчитат като финансиране. Признават се като приход месечно на следната база :

а/ дарения, свързани с амортизируеми активи- пропорционално на начислените през периода амортизации;

б/ дарения, свързани с неамортизируеми активи- през периода, през който са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;

в/субсидия за финансиране на текущата дейност - признава се приход с целия размер на получените средства по договор за финансиране;

г/натурални субсидии на материали - на база на действително вложените в дейността;

д/финансиране от държавата чрез предоставяне на получените наеми за финансиране на основната дейност-целият размер на начислените наеми за отчетния период;

е/финансиране от трети лица в натура - на база действително вложените в дейността;

ж/финансиранията от трети лица под формата на парични средства се признават като приход за периода с целия размер на средствата, като се взема предвид и изпълнението на условията на дарителите.

Оповестяването на правителствените помощи също се извършва съгласно изискванията на СС 20.

3. Задължения

Задълженията на дружеството в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване.Включват задължения към доставчици, получени аванси и гаранции, задължения към персонала и бюджета.Същите се класифицират като дългосрочни или краткосрочни съобразно критерия срок на погасяване/тяхната изискуемост/.

Задълженията, чийто падеж е до 12 месеца от датата на баланса, се класифицират като краткосрочни.

Задълженията, чийто срок на уреждане е по-дълъг от 12 месеца, се отчитат като дългосрочни.

Задълженията към персонала и към Националната агенция за приходите се начисляват ежемесечно в следните срокове :

- заплати -през месеца,следващ месеца, за който се отнасят.
- разходите и съответно задълженията по неизползвани компесируеми отпуски на персонала се начисляват при спазване на изискванията на СС 19 Доходи на персонала към края на отчетния период, преди изготвяне на годишния финансов отчет на дружеството.

Погасяването на задълженията към персонала се извършва ежемесечно през месеца, следващ месеца, за който се отнасят.

Тъй като срокът на уреждане на всички задължения към персонала и Национална агенция за приходите е по-малък от 12 месеца,същите се отразяват в баланса на дружеството като краткосрочни.

4.Инвентаризация

Инвентаризация в дружеството се извършва за всички активи и пасиви, както следва:

- за дълготрайните материални активи, инвестиционни имати и нематериални активи - към най-близката дата на съставяне на годишните финансови отчети или при смяна на отговорно лице;
- за материалните запаси - веднъж годишно към най-близката дата на съставяне на годишните финансови отчети или при смяна на отговорно лице;
- парични средства в брой - към последния работен ден от всеки месец;
- всички останали активи и пасиви - веднъж годишно към датата на съставяне на годишния финансов отчети.

По решение на ръководството на дружеството инвентаризация може да се извършва и по всяко друго време на годината.

За провеждането на инвентаризацията и изготвянето на документацията се прилагат изискванията на Правилника за движението на счетоводните документи на дружеството/документооборот/.

5.Приходи

Определение

Приход е брутния приток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на дружеството, когато този приток води до увеличаване в собствения капитал отделно от увеличенията , свързани с вноските на съдружниците.

Класификация

Приходите на дружеството са :

- приходи от продажби - на стоки, дълготрайни активи, материали и услуги;
- други приходи от дейността - излишъци на активи, получени неустойки, отписване на задължения, санкции / ограничена материална отговорност по КТ/ на длъжностни лица, застрахователни обезщетения, наеми и др.;
- финансови приходи - от лихви, дивиденти, операции с финансови инструменти и чуждестранна валута и от други финасови операции; приходи от преоценки - на дълготрайните материални активи, нематериални активи, материални запаси, финансови инструменти.

Оценяване

Приходите в дружеството се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.Приходите и разходите, свързани с една и съща сделка, се признават през един и същи отчетен период.

Признаване

Приходите се признават, само когато :

- е възможно дружеството да има икономически ползи, свързани със сделката;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;

и направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно оценени;

Приходите се признават, както следва :

- продажба на стоки и материали - с възникване на вземането при фактуриране;

- продажба на дълготрайни материални активи - при прехвърлянето на правото на собственост;
- наеми и лихви - на пропорционално времева база;
- излишъци на активи - при установяване;
- дивиденти и неустойки - при установяване правото на получаване.

Информация за оповестяване

В отчета за доходите и пояснителните приложения към годишния си финасов отчет дружеството оповестява:

- счетоводната политика, приета по отношение на признаване на приходите;
- сумата на всяка важна категория приходи,признати през периода, включително приходите от продажби на стоки и слуги и дивиденти.

6.Разходи

Определение

Разходите са намаляване на икономическата изгода по време на отчетния период под формата на изтичане или намаляване на активите, или натрупване на пасиви, което ноди до намаляване на собствения капитал, отделно от онова, което се дължи на извършени разпределения между съдружниците.

Класификация

Според икономическото им съдържания разходите са :

- за материали;
- за външни услуги;
- за амортизации;
- за работни заплати и други възнаграждения;
- за осигуровки;
- за преоценка на ативи и пасиви;
- разходи за данъци, такси и други подобни плащания;
- финансови разходи;
- други разходи.

Според начина на включването им в себестойността разходите са :

- преки;
- косвени.

Според начина на възникване и значение за дружеството разходите са :

- разходи по управление - административни;
- разходи за осъществяване на дейността - по реализация на стоките.

Отчитане на разходите по икономически елементи

Разходите за материали са разходите на канцеларски и почистващи материали, гориво, смазочни материали електрическа енергия, вода,резервни части, работно и специално облекло, рекламни материали и други подобни.

Разходите за външни услуги са разходите за извършени услуги от трети лица за : застраховки, транспорт, наеми, реклама, охрана,пощенски, телефонни и информационни услуги, ремонти и сервизни услуги, замерване, консултански, адвокатски услуги, хигиенизиране, опазване на околната среда, преводи, медицинско обслужване и други подобни услуги.

Разходите за амортизации включват всички начислени амортизации на амортизируемите активи, притежавани от дружеството.

Разходите за заплати/възнаграждения/ са всички възнаграждения на наетите лица, начислени съобразно действащото законодателство и индивидуални трудови договори. Те се делят на основни и допълнителни възнаграждения.Към допълнителните се отнасят плащанията за професионален опит, вътрешно заместване, външно съвместителство, премии, нощен труд,извънреден труд, платен отпуск и други.

Когато правото на платен отпуск не е използвано изцяло през отчетния период, се прави оценка на очакваните разходи по натрупаните компенсируеми отпуски, като се отчитат като текущ разход и задължение към наетите лица към датата на изготвяне на годишните финансови отчети, а за база се използват възнагражденията , които ще бъдат прогнозни за месец януари на следващата календарна година.

Разходите за осигуровки са разходите за социални и здравни осигуровки,за допълнителни пенсионни осигуровки, както и начислените суми за фонд „ Безработица“, фонд „ Трудова злополука", фонд „ Гарантирани вземания на работниците и служителите".

Разходите за преоценка на активи и пасиви възникват от разликата между балансовите им стойности и стойностите от последващото им оценяване, когато същите са по-ниски от преносната им стойност.

Разходите за данъци, такси и други подобни плащания са :

- местни данъци - данък върху недвижимите имоти, данък придобиване на имущества чрез дарение и по безвъзмезден начин, данък върху превозните средства и други местни данъци, определени чрез закон;
- местни такси - такси за битови отпадаци, за ползване на тротоари и улични платна, терени с друго предназначение, такси за технически и административни услуги и други такси, определени със закон;
- данъци по Закона за корпоративното подоходно облагане/с изключение на корпоративния данък, който не се отчита като счетоводен разход/;
- други такси към държавната администрация, определени със закон.

Финансови разходи са следните:

- за лихви- по краткосрочни редовни и просрочени заеми в левове и чуждестранна валута;по дългосрочни редовни и просрочени заеми в левове и чуждестранна валута;по неизплатени заплати в срок;по търговски задължения;по държавни вземания;по лизинг и други;
- по отрицателни разлики от операции с инвестиции и други финансови инструменти;
- от отрицателни разлики от промени в обменните курсове на чуждестранни валути;

по други финансови операции - банкови такси и комисионни и други подобни.

Всички лихви по заемите се отчитат като текущ разход през периода, през който са понесени и не се капитализират.

Като „Други" се отчитат разходите, които не принадлежат към някоя от горните групи и включват:

- командировки в страната и чужбина;
- предоставяне на безплатна храна или намаление в стойността на предоставяната храна на наетите лица, отдих и почивка на наетите лица;
- разходи за честване на професионални и национални празници и други подобни;
- дарения и спонсорство;
- липси и брак на активи;
- отписани вземания;
- обучение и квалификация на наетите лица; санкции, глоби и неустойки по договори.

Информация за оповестяване

В отчета за доходите и приложението към годишния си финансов отчет дружеството оповестява:

- счетоводна политика, приета по отношение на признаване на разходите;
- сумата на всяка важна категория разходи, признати през периода, включително разходите за материали, външни услуги,амортизации, заплати и осигуровки, финансови разходи и разходи от преоценка на активи и пасиви.

7.Данъци върху дохода

Определение

Данъците върху дохода включват полагащия се годишен корпоративен данък и данъчните ефекти върху облагаемите и намаляемите временни разлики.По този начен се формира разходът за данък и се посочва в отчета за доходите.

Класификация

В дружеството се признават :

- текущи данъчни активи и пасиви;
- пасиви по отсрочени данъци;
- отсрочени данъчни активи

Текущи данъчни активи и пасиви

Сумата на текущия данък се определя на база на облагаемия доход и прилаганата за годината данъчна ставка съгласно данъчното законодателство.

Сумата на облагаемия доход се определя като сума от :

- печалба/загуба/ преди облагане с данъци/счетоводната печалба/загуба//;
- постоянни разлики в увеличение;
- постоянни разлики в намаление;
- възникнали намаляеми временни разлики в увеличение;
- приспадащи се временни разлики с обратно действие в намаление;

- възникнали облагаеми временни разлики в намаление; облагаеми временни разлики с обратно действие в увеличение;

Разходът за данък от печалбата (корпоративен данък) е сумата на текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци от печалбата и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни отчетни периоди.

Дължимите суми по текущия данък се признават като текущ пасив/задължение/ до размера на невнесения данък и като актив/вземане/ в размера на надвнесения данък/на база на авансовите вноски и надвнесен данък от минали отчетни периоди/.

Признаване на активи и пасиви по отсрочени данъци

Определеният върху намаляемите врменни разлики данък от печалбата се признава като актив по отсрочени данъци.Активът се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби , срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци.Пасивът се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Сумите на пасивите по отсрочени данъци се определят на база сумата на облагаемите временни разлики и данъчната ставка/ако е известна/, която ще действа през следващата година.

В края на всяка година сумите на пасивите по отсрочени данъци се коригират, като се вземе под внимание евентуалното изменение на данъчната ставка.Сумата на корекцията се представя като разходи/приходи по данъци или директно за сметка на собствения капитал.

В края на всяка година сумите на отсрочените данъчни активи се коригират, като се вземе под внимание евентуалното изменение на данъчната ставка.Сумата на корекцията се посочва като разходи/приходи по данъци

Информация за оповестяване

В пояснителните приложения към годишните си финансови отчети дружеството оповестява:

- сума на текущия данък върху печалбата;
- компонентите, с които се коригира печалбата/загубата, за да се определи облагаемият доход;
- сума на облагаемите временни разлики и пасива по отсрочен данък върху тях;
- сума на намаляемите временни разлики;
- сума на текущите и отсрочените данъци за сметка на собствения капитал;
- сума на намаляемите временни разлики, за които не е признат актив по отсрочени данъци;
- сума на данъчна загуба, за която не е признат актив по отсрочени данъци;
- дължими(възстановими) данъци поотделно за обичайната и извънредна дейност.
- промени в данъчни ставки.

8.Преустановявани дейности

Преустановената дейност е компонент от предприятието, от който то или се освобождава, или го класифицира като държан за продажба.Тази дейност представлява отделна основна линия от отрасловата или географската област на действие.Дейността може да бъде придобита и препродадена с цел бърза продажба.

Информация за оповестяване

В годишните си финансови отчети и пояснителните приложения към тях дружеството оповестява:

- в отчета за доходите - сумата на печалбата или загубата след данъчно облагане, отнасяща се до преустановената дейност;
- анализ на приходи, разходи и печалба или загуба преди облагане с данъци за преустановената дейност;
- разхода на данък относно преустановената дейност;
- - нетни парични потоци от преустановената дейност.

9.Събития след датата на годишния финансов отчет

Определение

Събитията между датата на финансовия отчет и датата на приемането му за публикуване са събития след датата на финансовия отчет. Датата на финансовия отчет е 31 декември.Датата на приемане на финансовите отчети за публикуване е датата на тяхното утвърждаване от съдружниците.

Събитията могат да бъдат коригиращи и некоригиращи.

Признаване и оценяване на коригиращи събития

Коригиращи събития се включват във финансовите отчети.Те могат да бъдат :

- получена информация, че даден актив е обезценен към 31 декември поради обявяване в ликвидация или несъстоятелност на клиент;
- необходимост от коригиране на обезценка на актив вследствие на информация за сделки със сходни активи;
- установена себестойност на закупени активи преди датата на баланса;
- установяване на измами и грешки;
- установяване на суми за изплащане на бонуси и комисионни.

Признаване и оценяване на некоригиращи събития

Некоригиращи събития са свързани с възможността за настъпили корекции в пазарните стойността на активи, както и с предприетите действия от съществено значение в дейността на дружеството.Те не се признават във финансовите отчети, но се оповестява информация за тях и оценката на финансовият ефект от тях. Такива събития са:

- бизнес комбинации;
- план за преустановяване на дейността; обявяване на важно преструктуриране; съществени покупки или освобождаване на активи; вреди от стихийни бедствия; поемане на значителни ангажименти и задължения;
- разрешаване на важни съдебни спорове;
- необичайно големи промени в цени на активи и валутни курсове.

В случай че не е възможна оценка на финансовият ефект, този факт се оповестява.

Друга информация за оповестяване

Дружеството оповестява датата на приемане на финансовите отчети за публикуване

10. Промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки от предходен период

10.1.Промени в счетоводната политика

Определение

Дружеството извършва промени в счетоводната си политика само когато :

- промяната се изисква от конкретен счетоводен стандарт или разяснение;
- промяната ще осигури по-надеждна информация във финансовите отчети.

Промените в счетоводната политика се одобряват и приемат от съдружниците по предложение на счетоводителя.

Представяне

Промените в счетоводната политика се отразяват чрез коригиране на началното салдо на всеки засегнат компонент от капитала за най-ранния представен преходен период, когато това е изрично определено в стандарт.За всички останали случаи се коригира началното салдо на неразпределената печалба.Оповестяваните и представяните суми за предходни периоди се преизчисляват по начин, сякащ дружеството винаги е прилагало новите счетоводни политики.

При поява на нови обекти на отчитане се допълва действащата счетоводна политика. Това не се третира като промяна в счетоводната политика.

Информация за оповестяване

В пояснителните приложения към годишния си финансов отчет дружеството оповестява:

- наименование на счетоводен стандарт или разяснение, които налагат промени в счетоводната политика;
- естество на промените в счетоводната политика;
- размер на корекцията за текущия и всеки представен преходен период за всяка засегната статия в финансовия отчет;
- причини, поради които дружеството счита, че промените в счетоводната политика ще осигурят по-голяма надежност на информацията.

10.2. Промени в счетоводните приблизителни оценки

Определение

Промяна в счетоводната приблизителна оценка е корекция на балансовата стойност на актив или пасив или в размер на периодичната обезценка на актив, настъпили в резултат на нова информация или ново развитие.

Промени в счетоводните приблизителни оценки се налагат при:

- оценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти;
- оценка на годност на материалните запаси:
- оценка на справедлива стойност на активи и пасиви;

- оценка на срок на годност и модел на получаване на бъдещи икономически ползи от амортизируеми активи;
- оценка на провизии;

Представяне

Когато промяна в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите или се отнася до компонент на капитала, тя се признава за периода на промяната чрез коригиране на балансовата стойност на актив,пасив или компонент на капитала.

Ефектът от промяната в счетоводната приблизителна оценка се включва в нетната печалба/загуба за текущия и бъдещ период.

Информация за оповестяване

В пояснителните приложения към годишния финансов отчет дружеството оповестява естеството на размера на промяната.

10.3.Грешки от преходен период

Определение

Грешки от преходен период са пропуските или неточното представяне на финансовите отчети за един или повече преходни периоди, произтичащи от неизползване или неправомерно използване на надеждна информация, която е била налична към момента на оторизиране за публикуване на финансовите отчети и която е можело да бъде взета предвид при изготвянето и представяне на тези отчети.

Видове

Грешки от преходен период могат да бъдат:

- математически грешки;
- грешки при прилагане на счетоводната политика; недоглеждане или неточно представяне на факти;
- измами.

Представяне

Корекция на грешки от преходен период се представя в първите финансови отчети след откриването им чрез преизчисляване на сравнителните суми за представените предходни периоди, в които са възникнали грешките.Когато грешките за възникнали преди най-ранно представяните предходни периоди, те се представят чрез преизчисляване на началното салдо на засегнатите активи, пасиви или капитал.

Информация за оповестяване

В пояснителните приложения към годишните си финансови отчети дружеството оповестява:

- естеството на грешката от преходен период;
- размер на корекцията за всяка засегната статия от финансовите отчети.

11.Свързани лица

Определение

Свързани са лицата, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на финансови и икономически решения за дейността му.

Информация за оповестяване

В пояснителните приложения към годишните си финансови отчети дружеството оповестява:

- взаимоотношенията, при които е налице контрол;
- сделки - естество,вид и елементи/обем в сума или процент, политика на ценообразуване/;
- неуредени разчети към датата на годишния финансов отчет между свързани лица;
- предоставени гаранции или обезпечения по разчети между свързани лица.

12.Управления на риска

Определение

Този риск може да бъде кредитен, валутен и лихвен.

Кредитен риск е рискът, при който една от страните по договори и /или финансови инструменти не изпълнява задълженията си.

Валутен риск е рискът, при който стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени в обменните курсови на чуждестранните валути. Лихвен лиск е рискът, при който стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени в пазарните лихвени проценти.

Признаване

Поетите рискове от дружеството са обосновани в случаите, когато рисковите експозиции са ясно количествено определени и се управляват и контролират ефективно.
Процесът на управление на риска включва установяване, измерване, наблюдение и контрол.
Управлението на риска се извършва от съдружниците.

За управлението на риска дружеството изготвя и приема правила за управление на риска, включващи информация за видовете рискове за дружеството, задължения, лимити за определени операции и сделки и други.

13.Финансови отчети

13.1.Междинни финансови отчети

В дружеството не се изготвят междинни финансови отчети текущо през отчетния период на ръководството се представят оперативни счетоводни данни.

13.2.Годишен финансов отчет

Годишният финансов отчет се съставя към 31 декември в хиляди лева до 31 март на годината, следваща годината, за която се отнася и се представя за разглеждане и приемане от съдружниците.

Приетият от съдружниците отчет се представя в Търговския регистър, както и на други институции съгласно действащите законови изисквания. Представянето в Търговския регистър е равнозначно на публикуване. Годишният финансов отчет включва :

- Счетоводен баланс;
- Отчет за приходите и разходите/отчет за доходите/;
- Счетоводна политика и пояснителни бележки ;
- Приложения;

13.2.1 Счетоводен баланс

Счетоводният баланс се съставя в двустранна форма, определена в Приложение № 6 към СС1, въз основа на информация за салдата по счетоводните сметки към 31 декември. В него надлежно се показва :

- пълното търговско наименование на дружеството, адрес на управление и регистрация, индентификационен номер;
- оповестяване, че се отнася за дружеството, а не за групата, тоест че това е индивидуален отчет на предприятието;
- дата на финансовият отчет и отчетния период, за който се отнася;
- видът на отчетната валута;

Активите, пасивите и собствения капитал се посочват по балансова стойност. Балансът съдържа балансова част, групирана съответно в раздели, групи и статии и бележки. Нови балансови статии се добавят, когато посочените не отговарят на съдържанието на дадена група активи и пасини, предвид развитието на дейността.Формата и съдържанието на счетоводния баланс на дружеството се определят в приложенията към счетоводната политика.

13.2.2 Отчет за приходите и разходите

Отчетът за приходите и разходите/отчетът за доходите/ се съставя в двустранна форма, определена в Приложение № 2 от СС1 Представяне на финансови отчети,на база на информацията от счетоводните сметки, чрез които се отчитат приходите и разходите за отчетния период, както и :

- сумата на начислените данъци за отчетния период за сметка на финансовия резултат
- изменения в остатъците/между началните и крайните за отчетния период/ на продукцията и незавършеното производство
- отчетените разходи по икономически елементи за придобиване и ликвидиране на дълготрайни активи по стопански начин
- получени материали от собствено производство

Отчетът за приходите и разходите се съставя към 31 декември на текущата година. Допълнителните реквизити, идентифициращи дружеството, са аналогични на тези в счетоводния баланс. Формата и съдържанието се определят в приложенията към счетоводната политика.

13.2.6 Счетоводна политика и пояснителни бележки

Приложението към годишния финансов отчет съдържа информация както за прилаганата счетоводна политика, така и за състоянието и измененията в активите, пасивите, приходите, разходите, паричните потоци, както и други оповестявания съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти. Към оповестителните бележки относно прилаганата счетоводна политика се включва информация за:

- методите за амортизация на амортизируемите дълготрайни активи;

- методите за оценка на материалните запаси при потреблението им;
- периодите за извършване на текуща оценка на валутните активи и пасиви;
- критериите за признаване на правителствени дарения като приходи, когато такива са получени, и изисквания за оповестяване на правителствени помощи;
- събитията, настъпили по време на съставяне на финансовия отчет;
- събитията, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет;
- методите за признаване на приходи;
- всички други сведения, определени за представяне в СС, а също и други сведения, дефинирани от дружеството като съществени.

14.Форма и организация на отчетния процес

14.1 .Форма на счетоводството и счетоводна система

В дружеството се прилага двустранна форма на счетоводни записвания, която осигурява всеобхватно хронологично и систематично/аналитично и синтетично/регистриране и счетоводно отчитане на стопанските операции. Счетоводната система на дружеството включва и осигурява :

- всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции;
- систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, които се откриват в началото на отчетния период и се приключват в неговия край;
- синтетични и аналитични счетоводни регистри, като се осигурява равенство и връзка между тях;
- годишно приключване на счетоводните регистри и съставяне на оборотна ведомост;
- изменения в извършените счетоводни записвания ,чрез съставяне на коригиращи статии;
- прилагане на индивидуален сметкоплан.

В дружеството се прилага автоматизирано водене на счетоводните регистри, чрез стандартен софтуер. Основните използвани регистри са : хронологични регистри на счетоводните сметки, аналитични и синтетични систематични регистри, главна книга, оборотна ведомост.Генерират се широк набор от справки за различните аналитични разрези на счетоводните сметки и се осигурява разпечатването им в достъпен за ползването от управлението вид.

14.2.Система на индивидуално прилагани сметки

В изпълнение на изискването на чл.5 от Закона за счетоводството дружеството регистрира и отчита възникващите стопански операции въз основа на разработен индивидуален сметкоплан, отразяващ спецификата на отчетните обекти, съществуващи в неговия бизнес.

Всеки индивидуален сметкоплан трябва да отговаря поне на следните две изисквания. Първото изискване е в него да се включват счетоводни сметки, чрез които се осигурява счетоводно-отчетна информация за всички обекти. Второто изискване е той да бъде подреден по татъв начин, че да се обхващат всички дейности на предприятието.В системата на индивидуално прилаганите сметки се включват синтетични и аналитични сметки, които се очакват да бъдат използвани при отчитането на стопанските операции.Аналитичната структура на систетичните сметки е насочена да отчита разходите по структурни звена.

СИСТЕМА НА ИНДИВИДУАЛНО ПРИЛАГАНИ СМЕТКИ

Дейността на фирмата се организира като се използват следните синтетични и аналитични счетоводни сметки :

Счетоводни сметки

101 Основен капитал

- аналитично по съдружници

102 Допълнителен капитал

111 Общи резерви

112 Преоценъчни резерви

121 Непокрита загуба от миинали години

122 Неразпределена печалба от минали години

123 Печалби и загуби от текущата година

151 Получени краткосрочни заеми
152 Получени дългосрочни заеми
159 Други заеми и дългове
201 Земи, гори и трайни насаждения
203 Сгради
204 Машини, съоръжения и оборудване
205 Транспортни средства
206 Стопански инвентар
207 Разходи за придобиване на ДМА
208 Ликвидация на ДМА
209 Други материални активи
214 Програмни продукти
221 Дългосрочни инвестиции в дъщерно предприятие
241Амортизация на ДМА-аналитично
242 Амортизация на НДА-аналитично
252 Провизии за вземания от продажби
301 Доставки
302 Материали
304 Стоки
401 Доставчици
402 Доставчици по аванси
411 Клиенти
412 Клиенти по аванси
421 Персонал
422 Подотчетни лица
426 Вземания по записани дялови вноски
441 Вземания по рекламации
442 Вземания по липси и начети
443 Ценови разлики по липси и начети
444 Вземания по съдебни спорове
445 Присъдени вземания
451 Разчети с общините
452 Разчети за данък печалба
453Разчети за ДДС
4531 ДДС покупки
4532 ДДС продажби
4538 ДДС за възстановяване
4539 ДДС за внасяне
454 Разчети за данъци на физ.лица
455 Разчети със соц.осигуряване
457 Разчети с митници
459 Други разчети с бюджета
496 Разчети по лихви
497 Разчети по данъчни временни разлики
498 Други дебитори
499 Други кредитори
501 Каса

502 Каса във валута
503 Разплащателна сметка
504 Разплащателна сметка във валута
601 Разходи на материали
602 Разходи за външни услуги
603 Разходи за амортизации
604 Разходи за заплати
605 Разходи за осигуровки
609 Други разходи
611 Разходи за основна дейност
612 Разходи за спомагателна дейност
613 Разходи за бъдещи периоди
614 Разходи за организация и управление
621 Разходи за лихви
624 Разходи по валутни операции
625 Финансови разходи за бъдещи периоди
629 Други финансови разходи
691 Отписани вземания
692 Разходи за глоби и неустойки
693 Липси на активи
699 Други извънредни разходи
702 Приходи от продажба на стоки
703 Приходи от услуги
704 Приходи от валутни операции
725 Финансови приходи за бъдещи периоди
729 Други финансови приходи
791 Отписани задължения
792 Приходи от глоби и неустойки
793 Излишъци на активи
799 Други извънредни приходи
910 Чужди активи
980 Разни активни задбалансови
990 Разни пасивни задбалансови

Счетоводни документи

Стопанските операции се документират като се използват следните счетоводни документи :

1. Първични :
   - Данъчни фактури и известия към тях - могат да се издават само от Управителя, който ги подписва.
   - Складова разписка за приемане на стоково- материални запаси-издава се от счетоводителя и се подписва от Управителя.
   - Протокол за бракуване на стоково-материални запаси, инвентаризационен опис и сравнителна ведомост - издава се от счетоводителя се подписва от комисия назначена със заповед от Управителя.
   - Протокол за бракуване на дълготрайни активи - издава се от счетоводителя и се подписва от комисия назначена със заповед на Управителя на фирмата.
   - Амортизационен план на амортизируемите активи - съставя се от счетоводителя
   - Инвентаризационен опис на дълготрайните активи и сравнителна ведомост - издава се от счетоводителя и се подписва от комисия назначена със заповед от Управителя.

- Акт за констатиране на повредена и износена автомобилна гума и протокол за нейното бракуване - издава се и се подписва от Управителя
- Пътен лист на лек и товарен автомобил - издава се и се подписва от Управителя
- Приходен касов ордер за левове - издава се и се подписва от Управителя
- Приходен ордер във валута - издава се и се подписва от Управителя
- Разходен касов ордер за левове — издава се и се подписва от Управителя
- Разходен касов ордер за валута — издава се и се подписва от Управителя
- Трудов договор - издава се от счетоводителя и се подписва от Управителя
- Доп.споразумение към трудов договор - издава се от счетоводителя и се подписва от Управителя
- Граждански договор - издава се от счетоводителя и се подписва от Управителя
- Заповед за разрешаване на отпуск- издава се от счетоводителя и се подписва от Управителя
- Ведомост за заплати- издава се от счетоводителя и се подписва от Управителя
- Заповед за командировка в страната и чужбина- издава се от счетоводителя и се подписва от Управителя
- Мемориален ордер - издава се от счетоводителя
- Счетоводна справка - издава се от счетоводителя

Дата на съставяне 10.03.2015 г.

Ръководител: Христо Велев Гергиев

Съставител: Анита Генчева Петкова

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2014 год.

на „Акароа" ЕООД ЕИК 203026963

гр.Варна, ж.к."Вл.Варненчик" бл.7 вх. 9А ап.7

АКТИВ		
Раздели, групи, статии	Сума - хил.лв.	
	текуща	предходна
а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
Продукти от развойна дейност		
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други		
в това число:		
За водноелектрически централи		
За вятърни генератори		
За слънчеви колектори		
За термопомпи		
Търговска репутация		
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		
в т. ч. предоставени аванси		
Общо за група I		
II. Дълготрайни материални активи		
Земи и сгради		
Земи		
Сгради		
Машини, производствено оборудване и апаратура		
в това число:		
За водноелектрически централи		
За вятърни генератори		
За слънчеви колектори		
За термопомпи		
Съоръжения и други		
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес		
в т. ч. предоставени аванси		
Общо за група II		
III. Дългосрочни финансови активи		
Акции и дялове в предприятия от група		
Предоставени заеми на предприятия от група		
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		
Дългосрочни инвестиции		
Други заеми		
Изкупени собствени акции номинална стойност		
Общо за група III		
IV. Отсрочени данъци		
Общо за раздел Б		

АКТИВ		
Раздели, групи, статии	Сума - хил.лв.	
	текуща	предходна
а	1	2
В. Текущи (краткотрайни) активи		
1. Материални запаси		
Суровини и материали		
Незавършено производство		
в т. ч. млади животни и животни за угояване и разплод		
Продукция и стоки	1	0
Продукция		
Стоки	1	0
Предоставени аванси		
Общо за група I	1	0
II. Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици		
в т.ч. над 1 година		
Вземания от предприятия от група		
в т.ч. над 1 година		
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия		
в т.ч. над 1 година		
Други вземания		
в т.ч. над 1 година		
Общо за група II		
III. Инвестиции		
Акции и дялове в предприятия от група		
Изкупени собствени акции номинална стойност		
Други инвестиции		
Общо за група III		
IV. Парични средства		
Касови наличности и сметки в страната	15	0
Касови наличности в лева	15	0
Касови наличности във валута (левова равностойност)		
Разплащателни сметки		
Блокирани парични средства		
Парични еквиваленти		
Касови наличности и сметки в чужбина		
Касови наличности в лева		
Касови наличности във валута		
Разплащателни сметки във валута		
Блокирани парични средства във валута		
Общо за група IV	15	0
Общо за раздел В	16	0
Г. Разходи за бъдещи периоди		
***Сума на актива* (А+Б+В+Г)**	16	0

ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума - хил.лв.	
	текуща	предходна
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	5	0
Акционерен капитал		
Котирани акции на финансовите пазари		
Некотирани акции на финансовите пазари		
Други видове записан капитал	5	0
в т. ч. допълнителен капитал (апортни вноски)		
II. Премии от емисии		
III. Резерв от последващи оценки		
в т. ч. резерв от последващи оценки на финансови инструменти		
IV. Резерви		
Законови резерви		
Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
Резерв съгласно учредителен акт		
Други резерви		
в т. ч. допълнителни резерви		
Общо за група IV		
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години		
Неразпределена печалба		
Непокрита загуба		
Общо за група V	0	0
VI. Текуща печалба (загуба)	10	0
Общо за раздел А	15	0
Б. Провизии и сходни задължения		
Провизии за пенсии и други подобни задължения		
Провизии за данъци		
в т.ч. отсрочени данъци		
Други провизии и сходни задължения		
Общо за раздел Б		
В. Задължения		
Облигационни заеми		
До 1 година		
Над 1 година		
в това число:		
Конвертируеми облигационни заеми		
До 1 година		
Над 1 година		
Задължения към финансови предприятия		
До 1 година		
Над 1 година		
Получени аванси		
До 1 година		
Над 1 година		

ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума - хил.лв.	
	текуща	предходна
а	1	2
Задължения към доставчици		
До 1 година		
Над 1 година		
Задължения по полици		
До 1 година		
Над 1 година		
Задължения към предприятия от група		
До 1 година		
Над 1 година		
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия		
До 1 година		
Над 1 година		
Други задължения	1	0
До 1 година	1	0
Над 1 година		
в това число:		
Към персонала		
До 1 година		
Над 1 година		
Осигурителни задължения		
До 1 година		
Над 1 година		
Данъчни задължения	1	0
До 1 година	1	0
Над 1 година		
Общо за раздел В	1	0
До 1 година	1	0
Над 1 година		
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди		
в това число:		
Финансирания		
Приходи за бъдещи периоди		
Сума на пасива (А+Б+В+Г)	16	0

Дата на съставяне 10.03.2015 г.

Ръководител: Христо Велев Георгиев

Съставител: Анита Генчева Петкова

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ КЪМ 31.12. 2014 год.
на „Акароа" ЕООД ЕИК 203026963
гр.Варна, ж.к."Вл.Варненчик" бл.7 вх. 9А ап.7

Наименование на разходите	Сума - хил. ле	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А.Разходи		
1. Разходи за оперативна дейност		
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
Разходи за суровини, материали и външни услуги	5	0
Суровини и материали	1	0
Външни услуги	4	0
Разходи за персонала	5	0
в това число:		
Разходи за възнаграждения	4	0
в т. ч. компенсируеми отпуски		
Разходи за осигуровки	1	0
от тях: осигуровки, свързани с пенсии		
Разходи за амортизация и обезценка		
Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни *материални и нематериални активи*		
в това число:		
Разходи за амортизация		
Разходи от обезценка		
Разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
Други разходи	9	0
в това число:		
Балансова стойност на продадените активи	9	0
Провизии		
Общо за група I	19	0
II. Финансови разходи		
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като		
в т.ч. отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
Разходи за лихви и други финансови разходи		
в това число:		
Разходи, свързани с предприятия от група		
Отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо за група II		
Б. Печалба от обичайна дейност	11	0
III. Извънредни разходи		
в т.ч. за природни и други бедствия		
Общо разходи (I + II + III)	19	0
В. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	11	0
IV. Разходи за данъци от печалбата	1	0
V. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
Г. Печалба (В - IV - V)	10	0
Всичко (Общо разходи + IV + V + Г)	30	0

Наименование на приходите	Сума - хил. лв.	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А.Приходи		
1. Приходи от оперативна дейност		
Нетни приходи от продажби	30	0
Продукция		
Стоки	30	0
Услуги		
в това число:		
Приходи от търговско-посредническа дейност		
Приходи от наеми		
Приходи от промишлени услуги, вкл. на ишлеме		
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
в т. ч. със строителен характер		
Други приходи		
в това число:		
Приходи от финансирания		
от тях: от правителството		
Приходи от продажби на суровини и материали		
Приходи от продажби на дълготрайни активи		
Общо за група I	30	0
II. Финансови приходи		
Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия		
в т. ч. приходи от участия в предприятия от група		
Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи		
в т. ч. приходи от предприятия от група		
Други лихви и финансови приходи		
в това число:		
Приходи от предприятия от група		
Положителни разлики от операции с финансови активи		
Положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо за група II		
Б. Загуба от обичайна дейност		
III. Извънредни приходи		
в т.ч. получени застрахователни обезщетения		
Общо приходи (I + II + III)	30	0
В. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
Г. Загуба (В + IV + V)		
Всичко (Общо приходи + Г)	30	0

Дата на съставяне 10.03.2015 г.

Ръководител: *Христо Велев Георгиев*

Съставител: Анита Генчева Петкова