

ОПОВЕСТЯВАНЕ КЪМ ГФО НА БАЗА НА НСФОМСП ЗА 2012Г.
НА *Ма. Ес. Консалтинг ЕООД* ГР.ПЛОВДИВ, УЛ. *С. Каймер №22*
ЕИК/БУЛСТАТ *200870462*...

I. Учредяване и регистрация

Основано като *ЕООД* Капиталът е 100 % частен. Предприятието е пререгистрирано в Търговски Регистър на Агенция по Вписванията.

Предметът на дейност на предприятието е *консалтинг услуги*

Средно списъчният състав на предприятието е *1* души.

II. Дата на одобряване на отчета

ГФО е одобрен от Едноличния собственик на капитала на с решение от

III. База за изготвяне на годишния финансов отчет.

3.1.Общи положения.

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Дружеството се е съобразило с всички законови промени, настъпили през 2012г.

Настоящият ГФО е изготвен при спазване принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи по тяхната справедлива или друга стойност. Всички данни са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лв.

Базата за изготвяне на отчета са Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия./НСФОМСП/, действащи в България през 2012г.

Сравнителни данни.

Данните от предходния период са съпоставими с тези от текущия.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.

Приложението на счетоводните стандарти изисква да се приложат някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи, разходи и условни активи и пасиви.

Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството. Действителните резултати биха могли да се отличават от представените в настоящия финансов отчет.

Действащо предприятие.

Дружеството е /не е / намалило приходите си през 2012г. спрямо 2011г. Задълженията са/не са/ увеличени в баланса към датата на отчета спрямо 2011г. Ръководството предприема действия за увеличаване на приходите през 2013г., намаляване на разходите, търси алтернативни начини на финансиране на дейността. На основание предприетите действия, ръководството счита, че изпълнява принципа за действащо предприятие.

IV. Значими счетоводни политики

4.1. Материални запаси.

СМЗ се отчитат по доставната им стойност. Използваният метод на потребление е средно-претеглена стойност, изчислена към последно число на текущия месец. В края на годината се оценяват по по-ниската между доставната и нетната им реализирана стойност.

Произведената продукция се отчита по фактическа себестойност, формирана на тримесечен/едномесечен/период.

4.2. База за разпределение на разходите.

Преките разходи се разпределят по изделия/направления в приходите/ на база конкретни данни.

-Общопроизводствените разходи-постоянни и променливи- се разпределят на база приходите, реализирани от отделните изделия/направления в приходите/. Не се прилага базата нормален производствен капацитет за разпределението на постоянните разходи, тъй като продуктите/услугите, стоките/ преминават през еднакъв технологичен цикъл на производство/стокооборотен цикъл, процес на извършване на услуга/.

-Административните и търговски разходи се отнасят към приходите от дейността и се разпределят на база процент на приходите от различните дейности към общите приходи от продажби.

-Незавършеното производство се оценява към 31.12. по себестойност.

-Незавършената част от услугите се установява с протокол между изпълнителя и възложителя и на тази база се установява етапа на завършеност на услугите.

4.3. Отчитане на ДМА.

ДМА се оценяват първоначално по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителни разходи, извършени по придобиването. Определен е стойностен праг на същественост - 400...лв.. ДМА с балансова стойност под 400...лв. поради несъществения им размер се отчитат като текущи разходи.

Последващите разходи се отчитат в увеличение на стойността на актива, когато водят до икономическа изгода, по-голяма от първоначално оценената.

Установяването на срока на годност и остатъчната стойност на новопридобитите ДМА се установява от технически специалисти на предприятието, а когато няма такива-от ръководството. Използваният метод на амортизация е линейния. Използват се следните амортизационни норми:

Сгради	-от ...% до 4%
Машини, съоръжения и оборудване	- от% до 30%
Транспортни средства	- от% до 25%
Стопански инвентар	-от....%до 15%
Компютри- . .	-от% до 50%

4.4. Нематериални активи

Като НДМА се признават активи, които отговарят на определението за нематериален актив, съгласно СС 38 и могат надеждно да се оценят. Стойностният праг на същественост е от...400.....лв. Последващите разходи, които водят до увеличение на първоначално оценената икономическа изгода се отчитат в увеличение стойността на актива.

Използван метод на амортизация-линеен.

4.5. Отчитане на инвестиционните имоти.

Предприятието, когато има отдадена сграда или част от нея под наем, класифицира същата като инвестиционен имот, като отчита имота по модела на цената на придобиване.

4.6. Отчитане на селскостопанската продукция и биологични активи

Предприятието не извършва селскостопански дейности – растениевъдство или др. подобни.

4.7. Отчитане на инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия:

Предприятието не притежава инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия.

4.8. Отчитане на приходите

Дружеството отчита приходи от продажба на продукция/стоки/ и услуги.

Приходите от продажба на продукция/стоки/ се признават на датата на предаването на продукцията/стоките/ на клиента.

Приходите от продажба на услуги се признават в зависимост от етапа на завършеност, който се определя от комисия на база на извършената работа, с протокол, когато такова установяване не може да бъде направено само от първичните счетоводни документи.

4.9. Отчитане на финансиранята.

Предприятието отчита финансиране..... *Не отчита*

.....
.....

4.10. Оценка на валутни позиции.

Паричните позиции се оценяват към последно число на всеки текущ месец/ в края на годината.

4.11. След индивидуален преглед на вземанията, извършен от ръководството и след преценяване на необходимостта от това, същите се обезценяват при следните условия: просрочие от 90 дни- 30%, просрочие от 180 дни – 50%, просрочие от 360 дни- 100%.

4.12. Корекция на фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Използва се препоръчителният подход за корекция на тези грешки- корекцията се извършва чрез неразпределената печалба от минали години. Използва се препоръчителният подход за корекция на промени в счетоводната политика.

V. Допълнителни пояснения и данни към отчета

5.1. Записан, но невнесен капитал.

Предприятието не отчита записан, но невнесен капитал, тъй като записаният капитал е внесен.

5.2. НМДА

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи е0.....
Балансовата стойност на временно извадените от употреба активи е
Стойността на НМДА с ограничения върху правото на ползване е

5.3. ДМА

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи е0....., представена в следните групи:

- сгради.....
- машини.....
- транспортни средства.....
-
-

Балансовата стойност на временно извадените от употреба активи е
Стойността на ДМА с ограничения върху правото на ползване е
включително залог по кредит къмбанка.

5.4. Дългосрочни финансови активи

Дружеството представя като дългосрочен финансов актив:

.....
.....
.....

5.5. Отсрочени данъци

Дружеството отчита като актив по отсрочени данъци данък при ставка 10% върху/когато са отчетени/ временни разлики по СС 19 Персонал и СС 2 Стоково-материални запаси.

5.6. Стоково- материални запаси.

Не е извършена обезценка на продукцията, стоки или материали, тъй като не съществуват разлики между балансовата стойност и пазарната цена на материалните запаси.

5.7. Вземания, в т.ч. над 1 година.

Вземанията от клиенти имат извършена обезценка в размер на0.....лв.

В перо Други вземания са включени суми, основните елементи на което са съгл:Приложение №:1 — 9828,28 лв

.....

5.8. Краткосрочни инвестиции и парични средства.

Предприятието не притежава краткосрочни инвестиции.

Паричните средства във валута се оценяват към датата на баланса по заключителния курс на БНБ — 1.95583лв. за евро и за долар.

5.9. Разходи за бъдещи периоди

Включват пера съгл. Приложение №2 0

5.10. Основен капитал. Представен е в баланса по номинална стойност, която съответства на регистрацията.

5.11. Резерви от последващи оценки:

Преоценъчният резерв се признава като неразпределена печалба след изваждането на актива от употреба.

5.12. Резерви- в това перо на баланса фигурират следните резерви:

- Допълнителни резерви.

5.13. Натрупана печалба/загуба/ от минали години

Дружеството отчита.....непокрити загуби от минали години и
41.635,79 неразпределени печалби от минали години.

5.14. Текуща печалба/загуба/.

Резултатът от 2012г. е1108,78.....печалба/загуба преди данъци и
.....печалба/загуба след данъци.

5.15. Провизии

5.16. Задължения. Основните пера задължения се посочват в таблица съгл. Прил №3.

По-конкретни разшифровки и групирания на задълженията

Към данъчните задължения са включени следните пера:

Корпоративен данък към 31.12.2012г., 0

ДДС за/ към м. 12.2012г. 2,58

Данъци върху разходите за /към м.12.2012г. 0

Същите се посочват в Прил. №4

Към другите задължения са включени елементи, основните от които са посочени в Прил. №5, в т.ч. задълженията към персонала, вкл. начислени разходи за неизползвани отпуски и осигуровки към тях, съгласно СС 19.

5.17. Приходи за бъдещи периоди и финансираня.

.....
.....

5.18. Условни пасиви:.....

.....

.....

.....

5.19. Разходи.

Към другите разходи за обичайната дейност в ОПР са включени следните видове разходи :

- балансова стойност на продадените активи
- разходи за провизии
- брак на активи
- непризнат данъчен кредит

Тези разходи са описани в Прил.№.6 - 0

Неизплатените, но начислени значителни разходи към датата на отчета включват :разходи за външни услуги и разходи за материали, дължими към доставчици и за заплати и осигуровки за/към м.12.2012г., са както следва от прил №.7

5.20. Приходи.

Към приходите от продажби са включени следните видове приходи/Съгл. Прил.№8/:

От продажба на продукция

От продажба на ДМА

От наеми, услуги - 16140,30

От продажба на стоки

Към другите приходи са включени следните видове приходи/Дешифрирани в Прил.№9/:

Приходи от финансиране

От излишъци на материали

От оценка на селскостопанска продукция

Начислените, но неплатени значителни приходи включват:

.....
9828,28 лв от Кметски
.....

5.21. Относно начислените данъци

Начислени са текущи разходи за корпоративен данък в размер наНачислени са активи по отсрочени данъци в размер на.....

Не са отчетени никакви временни разлики и съответно не са отчитани активи и пасиви по отсрочени данъци. Същите не се отчитат дори и ако има основание за тяхното начисляване, когато размерът им е пренебрежимо малък и несъществен и не би се отразил в баланса.

Дружеството ползва преотстъпен данък печалба на основание....от ЗКПО в размер на Преотстъпеният данък се осчетоводява като резерви

VI.Свързани лица

1.Сделките със свързани лица са/ не са/ съществени. Те не се отличават по характер от тези с несвързаните лица.

2. Възнаграждения. На ръководството ~~са~~/не са/ изплащани възнаграждения за заплати..... На ръководството са /не са/ изплащани други възнаграждения, различни от трудови
3. Възнагражденията на административния персонал възлизат на.....

VII Дивиденди.

Съгласно решението на едноличния собственик на капитала на са начислени дивиденди в размер/не са начислявани дивиденди през 2012г. През 2012 г. са изплатени дивиденди в размер на.....

VIII. Показатели за финансов анализ.

Съгл. Прил. №10.

IX. Събития, настъпили след датата на баланса

.....

.....

.....

Дата:

Съставител:

Ръководител:

