

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА
“ПИК АУДИО” ЕООД с ЕИК 201179024
ЗА 2011г.**

Съдържанието на този елемент се определя от “ПИК АУДИО” ЕООД в съответствие с изискванията за оповестяване, предвидено в СС 1 Представяне на финансовите отчети и изискванията на останалите счетоводни стандарти.

1.Общи положения

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с Постановление на МС от 21.03.2005г., в сила от 01.01.2005г.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципите, регламентирани в чл.4 от Закона за Счетоводството. Дружеството е регистрирано през 2011 и счетоводната политика, която ще се прилага е представена в настоящето приложение. Всички данни за 2011 г.са представени в настоящия финансов отчет в хил. лева.

“Пик Аудио” ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност със собственик **Александър Иванов Симеонов**. Дружеството е регистрирано със седалище и адрес на управление гр. София, район Надежда, кв. Толстой, бл 55, ап 20. Дружеството се представлява и управлява от управителя Александър Симеонов. Основният капитал на дружеството към 2011 година възлиза на 500/петстотин. лв/, които в отчета поради закръгляне и равнение на сбора от печалбата и собствения капитал не намира цифрово изражение.

Предмета на дейност на дружеството е продуценски услуги, продуциране на аудио-визуални произведения, звукозаписни услуги, постпродукция и други.

Счетоводното отчитане на дейността на дружеството е организирано в съответствие със и НСФОМСП. При счетоводното отчитане на дейността се съблюдават и разпоредбите на

1. Търговския закон
2. Дружествен устав

3. Кодекс на труда и нормативните актове в областта на трудовото законодателство, в т.ч. социално и здравно осигуряване на персонала.

4. Действащото данъчно законодателство за 2011 г.

Счетоводното отчитане е напълно автоматизирано с помощта на счетоводен продукт Тонеган.

Прилагат се и регламентирани принципи в Закона за счетоводството, а именно:

1. **Текущо начисляване** – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват в момента на тяхното възникване независимо от момента на получаване или на плащането на паричните средства или техните парични еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

2. **Действащо предприятие** - предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимото бъдеще, като няма намерение да ограничава или ликвидира своята дейност частично или напълно.

3. **Предпазливост** - оценяват се и се отчитат счетоводно предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби с цел получаването на реален финансов резултат за отчетния период

4. **Съпоставимост на приходите и разходите** – разходите, извършени във връзка с определени сделки и производствени операции, се отчитат за периода, през който дружеството получава изгода от тяхното осъществяване, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване.

5. **Предимство на съдържанието пред формата** – операциите се отчитат на база на конкретно или финансово – икономическо съдържание и същност, а не формално според правната им форма.

6. **Съпоставимост на счетоводната информация** - запазване по възможност на счетоводната политика от предходни отчетни периоди за постигане на съпоставимост на счетоводната информация през различните периоди. Когато това не е възможно или с цел правилното тразяване на операциите всяка промяна се описва.

7. **Документална обоснованост** - счетоводното отчитане става на основа на документална обоснованост на стопанските операции, съгласно действащото законодателство.

2.Приложени счетоводни политики, методи за оценка и валутни курсове

2.1.Отчитане на дълготрайните материални активи

2.1.1Амортизуеми дълготрайни материални активи са активите, които отговарят на следните условия:

- се използват повече от един отчетен период като се черпи икономическа изгода
- имат определен срок на практическо използване
- са предназначени за стопанска дейност, за административно и други стопански цели
- имат веществено-натурален характер

- стойността им е надежно установима
- при придобиване са със стойност над 700.00 лева

Полезните срокове на годност по групи активи са определени на база на тяхното предполагаемо физическо износване и морално остаряване за отделните групи са, както следва:

Машини и оборудване	-	3 години 3 месеца
Компютри	-	2 години
Други дълготрайни активи	-	6 години и 6 месеца

Остатъчната стойност се определя на база приблизителна оценка. При изготвянето на полезния срок на годност, когато остатъчната стойност е до 5% от цената на тяхното придобиване при определянето на амортизационната сума на актива, тя не се взема предвид, а когато тази стойност е над 5% от цената на придобиването, с нея се намалява тази цена, за да се получи амортизационната сума на актива.

Разработен е индивидуален и обобщен амортизационен план.

Индивидуалният амортизационен план съдържа:

Дата на придобиване, отчетна стойност, остатъчна стойност, амортизационна норма, годишна амортизационна квота за текущата година, набраната до текущата година амортизация.

Амортизационната норма е определена на базата на линейния метод на амортизация и е изчислена по следния начин:

Съотношението като процент между амортизируемата стойност приета за сто и срока на годност на актива в години.

Амортизационна норма в проценти по групи активи, е както следва:

Машини и оборудване	-	30 %
Компютри	-	50 %
Други материални активи	-	15 %

Начисляване на амортизация

Амортизация на ДМА е начислена от месеца следващ месеца на въвеждане в действие. Изчислената амортизация е намерила отражение като текущ разход за месеца чрез съставянето на статия

Дт сметка Разходи за амортизация

Кт сметка 24 Амортизация

Начисляването на амортизация се преустановява от месеца следващ месеца:

- през който начислените амортизации за актива са равни на амортизуемата стойност
- на отписване на актива поради – бракуване, продажба, замяна или други.

Отписването на начислената амортизация се извършва чрез статия

Дт сметка Амортизация

Кт сметка Дълготраен актив

- при отписване на активи по повод продажба, бракуване, липса, дарение или при извършване на подобрения, в резултат на който се увеличава отчетна стойност на актива. При изваждане на актива от употреба, който не е напълно амортизиран с не амортизираната сума се увеличават разходите за периода, в който е изваден от употреба.

Дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на определението на ДМА, могат да бъдат разделени на съставните си части като всяка от тях се третира като самостоятелен актив.

Първоначално всеки ДМА се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи. Преки са разходите необходими за привеждане на актива в нормално работно състояние. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната цена и сумата на всички плащания се признават за лихвен разход през периода на кредита.

Всички останали разходи се отчитат като разходи за периода, за който се отнасят. След първоначалното признаване на ДМА, те се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и разходи по обезценка съгласно препоръчителен подход от СС 16.

ДМА се отписва от баланса при окончателно изваждане от употреба или при продажба - разликата от нетния приход от продажба и балансовата стойност на актива се отчита като печалба.

Не е на лице отписване от баланса изваждане от употреба за ремонт, или консервиране за определен период.

При трансформиране в стока с цел последваща продажба се извършва чрез статия

Дт сметка Амортизация

Дт сметка Стоки

Кт сметка Дълготрайни активи

Бракуване – разликата между балансовата стойност и стойността на получените активи от бракуването се отчита като печалба или загуба.

2.2. Нематериални активи

Като Нематериални активи се отчитат активите, които отговарят на определението за нематериален актив, както и на критериите за отчитане на нематериалните активи, формулирани в СС –Нематериални активи.

Нематериалните дълготрайни активи се отчитат при придобиването им по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им.

Нематериалните дълготрайни активи се отчитат след придобиването им по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

Възприет е праг на същественост при придобиване и заприходяване на нематериални дълготрайни активи – 700 лева, отговарящ на размера, определен със Закона за корпоративното подоходно облагане.

Амортизацията на нематериалните дълготрайни активи се отчита в съответствие с СС -4 Отчитане на амортизацията по линейния метод.Полезният живот и годишните амортизационни норми се определят в размерите определени за данъчни цели в Закона за корпоративно подоходно облагане.

2.2.1. Амортизуеми дълготрайни нематериални активи отговарят на следните условия:

- нямат физическа субстанция
- използват се повече от един отчетен период и от експлоатацията им се очаква икономическа

изгода

- стойността при придобиването им може надлежно да се оцени
- имат определен срок на практическо използване
- при придобиването им имат стойност над 700,00 лева

Полезният срок на годност на нематериалните дълготрайни активи се определя съобразно юридически и други ограничения върху правото на ползване и тяхното износване в морален аспект като сроковете са, както следва:

За патенти, лицензи	- 6 години и 6 месеца
За програмните продукти	- 2 години
За други дълготрайни нематериални	
Активи	- 6 години и 6 месеца

Остатъчната стойност се определя на база приблизителна оценка. При изготвянето на полезния срок на годност, когато остатъчната стойност е до 5% от цената на тяхното придобиване при определянето на амортизационната сума на актива, тя не се взема предвид, а когато тази стойност е над 5% от цената на придобиването се нея се намалява тази цена, за да се получи амортизационната сума на актива.

Начисляване на амортизация

Амортизацията на ДНА се начисляват от месеца, следващ месеца на въвеждане в действие.

Амортизацията на нематериалните активи намират отражение като текущ разход за съответния годишен период чрез съставяне на статия

Дт сметка Разходи за амортизация

Кт сметка Амортизация

Начисляването на амортизация се преустановява от месеца, следващ месеца:

- през който начислените амортизации за актива са равни на амортизируемата стойност
- на отписване на актива поради бракуване, продажба и замяна

Амортизационната норма се определя на базата на линейния метод на амортизация и се изчислява по следния начин:

Съотношението като процент между амортизируемата стойност, приета за сто и срока на годност на актива в години.

Определена амортизационна норма в проценти по групи активи.

Патенти, лицензи	- 15 %
Други нематериални ДА	- 15 %

Първоначалната оценка на нематериалните дълготрайни активи включва покупната цена и всички преки разходи за подготовката на актива за използване по предназначение:

- разходи за инсталиране
- разходи за хонорари на програмисти, икономисти и консултанти свързани с проекта, инсталирането и други. Административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка освен, ако са пряко свързани с придобиването или привеждането на нематериалния актив в действие, разходите по обучение на персонала за работа с нематериалния актив не се включват в първоначалната оценка на актива, а са разходи за квалификация.

С последващите разходи се отчитат като разходи за периода, за който се отнасят. След първоначалното признаване на ДНА, те се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и разходи по обезценка съгласно препоръчителен подход от СС .

ДНМА могат да бъдат отписвани при:

1. Продажба – в този случай разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчитат като печалба или загуба. Счетоводното записване е:

1.1. за отписване на актива по отчетна стойност

Дт сметка Амортизации

Дт сметка Приходи

Кт сметка ДНА

1.2. За отразяване на прихода:

Дт сметка Клиенти

Кт сметка Приходи

2. Изваждане от употреба

Начисляване на амортизация

Амортизация на ДНА се начисляват от месеца, следващ месеца на въвеждане в действие.

Изчислената амортизация намира отражение като текущ разход за месеца чрез съставяне на статия

Дт сметка Разходи за амортизация

Кт сметка Амортизации

Начисляването на амортизация се преустановява от месеца, следващ месеца:

- през който начислените амортизации за актива са равни на амортизуемата стойност
- на отписване на актива поради – бракуване, продажба, замяна.

Методите за амортизация на амортизуемите дълготрайни материални и нематериални активи, прилагани през 2011 г са същите като през предходната година.

Отчитане на разходите за амортизации за данъчни цели е в съответствие с чл.55 от Закона за корпоративното и подоходно облагане за 2011 г.

Изготвен е данъчен амортизационен план в съответствие с изискванията на ЗКПО.

Амортизационните норми за данъчни цели при определяне на облагаемата печалба са в следните размери по категории:

<u>Компютри, софтуер и право на ползване на софтуер</u>	-	50 %
<u>Автомобили</u>	-	25 %
<u>Стопански инвентар, патенти, лицензи</u>		
<u>и специфичен данъчен актив</u>	-	15 %

2.3.Стоково-материалните запаси са краткотрайни материални активи под формата на суровини и материали за нуждите на продукцията и услугите. СМЗ се придобиват главно чрез покупка и са предназначени за влагане в продукцията. Отчитат се синтетично и аналитично по сметка 304 по цена на придобиване. Дружеството не разполага със стоково материални запаси.

1 Разходите по закупуване

2 Транспортните разходи по доставката.

Стоково-материалните запаси се изписват по метода на средно-претеглена стойност.

2.4.Краткосрочни вземания

Вземанията от клиенти са оценени и са признати по тяхната номинална стойност.

Като дългосрочни се класифицират вземанията и задълженията със изискуемост над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Не се допуска компенсирано представяне на Дебитните и Кредитните салда по аналитичните сметки на една и съща разчетна синтетична сметка.

Допуска се компенсиране при двустранна договореност или разпореждане за прихващане на задължения към бюджета или контрагенти.

Сделките в чуждестранна валута, формиращи вземане или задължение на предприятието се вписват в левове при първоначалното си счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на БНБ към датата на сделката.

Погасяването на валутните вземания и задължения се отчита по курс на възникване или курс на последна оценка, а разликата до централния курс за деня на превода се признава като текущ приходи или разход.

Вземанията и Задълженията в чуждестранна валута към датата на съставяне на настоящия годишен финансов отчет са оценени по заключителния курс на БНБ.

2.5.Паричните средства на дружеството са краткосрочни финансови активи под формата на парични средства и парични еквиваленти.

Парични наличности – налични пари в каси, разплащателни сметки в срочни и безсрочни депозити и парични еквивалентни, са отчетени по тяхната номинална стойност.

Отчитането на паричните средства, получени от клиенти, става на база на отчети по касови апарати ежедневно и получени парични средства по банков път.

За суми, изплатени в брой на доставчици, се представят фактури с фискален бон. РКО се подписват от Управителя, Главния счетоводител, касиера и получилият сумата.

При покупка на валута същата е отчетена по курса, на който е закупена, т.е. по цена на придобиване.

Валутата е изразходвана за плащане на задължения към доставчици в чужбина.

При извършване на плащането е прилаган централния курс на БНБ в деня на плащането. Продадената валута е оценена по валутния курс на продажбата. В края на всеки месец и в края на отчетния период валутните позиции са оценени по заключителния курс на БНБ.

Паричните средства в чуждестранна валута към датата на съставяне на настоящия годишен финансов отчет са оценени по заключителния курс на БНБ. Съгласно приетата счетоводна политика се прави месечна преоценка на налични парични средства в чуждестранна валута по централния курс на БНБ към последния ден на съответния месец.

Разликите от преоценките се отчитат като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

2.6. Собствен капитал

Собствения капитал на предприятието включва :

- Основен капитал;
- Капиталови резерви;
- Финансови резултати

Основен капитал – отразява номиналната стойност на записаните дялове от съдружници.

Капиталовите резерви се формират съгласно устава/дружествения договор, учредителен акт и по Решение на Собствениците.

Печалбата се разпределя и загубата се покрива съгласно решение на Собствениците.

Неразпределена печалба (загуба) – отчита се по номинална стойност, натрупаната през различните отчетени периоди, печалба (загуба).

Текуща печалба (загуба) – отчита се по номинална стойност през отчетния период, за който се съставя финансов отчет.

2.7. Краткосрочни пасиви – отчитат се по номинална стойност пасивите, които се очакват да бъдат погасени през текущия отчетен период.

2.8. Разходи

Разходите се признават и отчитат, съгласно утвърдения индивидуален сметкоплан на дружеството по икономически елементи и по функционално предназначение.

Разходите се начисляват при спазване на принципите на текущо начисляване и съпоставимост между приходите и разходите, т.е. към момента на тяхното възникване независимо от момента на плащане на паричните средства или еквиваленти и се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи икономическа изгода от тях.

2.9. Приходи За 2011 г. произлизат основно от осъществени услуги по постпродукция на различни филмови проекти. Отчетени са при спазване на счетоводния принцип за начисляването. При продажба на услуги на клиента се издава данъчна фактура.

Приходите ще се признават в момента на възникването на вземането от клиента. За признаване на прихода се съставя статията:

Дт сметка Клиенти

Кт сметка Приходи от продажба

Кт сметка ДДС при продажба

Входящите и изходящи парични потоци се представят в отчета за паричния поток в резултат на прилагането на прекия метод съгласно СС 7

Допуснатите фундаментални грешки и промените в прилаганата счетоводна политика се отчитат чрез прилагането на препоръчителния подход от СС 8, т.е. чрез коригиране на неразпределена печалба в началото на отчетния период.

Събития настъпили след датата на баланса се систематизират и третираят счетоводно съгласно регламента на СС 10.

Определянето и отчитането на данъчните задължения на дружеството става съгласно ЗКПО, ЗДДС, Правилника за прилагане на ЗДДС и приложимите СС.

Дължимите данъци се отразяват като задължение към бюджета и като намаление на счетоводната печалба.

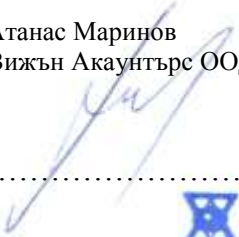
През 2011 г. не са отчетени временни разлики, възникнали в резултат на прилагане на различни амортизационни норми за счетоводния и данъчния амортизационен план. През годината са закупени и

формирани активи, като е приет подхода, месеца на въвеждане в експлоатация да е от датата на месеца следващ месеца на закупуване.

Сделките със свързаните лица се отчитат съгласно СС 24. По смисъла на СС 24 предприятието няма сделки със свързани предприятия.

Съставил: Атанас Маринов
Вижън Акаунтърс ООД

Управител: Александър Симеонов


.....



.....
