Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ ***31.12. 2020г.***

ЕИК:	175 200 441

АКТИВ

Раздели, групи, статии	Сума хил. лв.	
	текуща година	предходна година
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	11	11
Общо за група I:	**11**	**11**
II. Дълготрайни материални активи		
Съоражения и други	663	642
Общо за група II:	**663**	**642**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б.	***674***	***653***
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
Продукция и стоки	6 185	6 941
Стоки	6 185	6 941
Общо за група I.	**6 185**	**6 941**
II. Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици	2 127	1 688
Други вземания	150	169
Общо за група II.	**2 277**	**1 857**
III. Парични средства		
Касови наличности и сметки в страната	38	41
Касови наличности в лева	18	24
Касови наличности във валута (левова равностойност)	7	4
Разплащателни сметки	13	13
Общо за група III.	**38**	**41**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В.	***8 500***	***8 839***
СУМА НА АКТИВА:	**9 174**	**9 492**

ПАСИВ

Раздели, групи, статии	Сума хил. лв.	
	текуща година	предходна година
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	2 420	2 420
Други видове основен капитал	2 420	2 420
II. Резерв от последващи оценки	**522**	**522**
III. Натрупана печалба (загуба) от менали години		
Неразпределена печалба	2 030	1 816
Общо за група III.	**2 030**	**1 816**
IV. Текуща печалба (загуба)	**123**	**214**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А.	***5 095***	***4 972***
Б. Задължения		
Задължения към финансови предприятия	2 294	2 452
Над 1 година	2 294	2 452
Задължения към доставчици	1 000	1 271
До 1 година	1 000	1 271
Други задължения	785	797
До 1 година	785	797
- Осигурителни задължения	4	7
До 1 година	4	7
- Данъчни задължения	27	11
До 1 година	27	11
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б.	***4 079***	***4 520***
ДО 1 ГОДИНА	1 785	2 068
НАД 1 ГОДИНА	2 294	2 452
СУМА НА ПАСИВА:	**9 174**	**9 492**

ДАТА: 22.04.2021г.

Ръководител: МАРИЯ ТЕПЕЛИКЯН

Съставител: НИКОЛАЙ КОЛАРОВ

Заверил съгласно одиторски доклад от 23.07.2021г.:

0809 Стефан Бозев
Регистриран одитор

„Е енд ЕС УОТЧИС енд ДЖУЪЛРИ" ООД • E & S WATCHES and JEWELLERY Ltd. •
E&S
СОФИЯ
SOFIA

Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА
2020г.

ЕИК: 175200441

Наименование на разходите	Сума в хил. лв.	
	текуща година	предходна година
А. Разходи		
I. Разходи за оперативна дейност		
Разходи за суровини, материали и външни услуги	**605**	**812**
Суровини и материали	53	72
Външни услуги	552	740
Разходи за персонала	**161**	**341**
Разходи за възнаграждения	138	300
Разходи за осигуровки	23	41
Разходи за амортизация и обезценка	**4**	**58**
Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни и немат. Активи	4	58
Разходи за амортизация	4	58
Други разходи	**4015**	**5509**
Балансова стойност на продадените активи	3992	5487
Общо за група I	***4785***	***6720***
II. Финансови разходи		
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи	17	22
в т.ч. отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	17	22
Разходи за лихви и други финансови разходи	149	182
Общо за група II.	***166***	***204***
Б. Печалба от обичайна дейност	***137***	***238***
ОБЩО РАЗХОДИ	***4951***	***6924***
В. СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	***137***	***238***
III. Разходи за данъци от печалбата	14	24
Г. ПЕЧАЛБА	***123***	***214***
ВСИЧКО:	**5088**	**7162**

ЕИК: 175200441

Наименование на приходите	Сума хил.лв.	
	текуща година	предходна година
А. Приходи		
I. Приходи от оперативна дейност		
Нетни приходи от продажби	**4793**	**6979**
Стоки	4581	6531
Услуги	212	448
Други приходи	**281**	**161**
Общо за група I	***5074***	***7140***
II. Финансови приходи		
Други лихви и финансови приходи	14	22
- Положителни разлики от промяна на валутни курсове	11	11
Общо за група II.	***14***	***22***
ОБЩО ПРИХОДИ	***5088***	***7162***
ВСИЧКО:	**5088**	**7162**

ДАТА: 22.04.2021г.

Ръководител: МАРИЯ ТЕПЕЛИКЯН

Съставител: НИКОЛАЙ КОЛАРОВ

Заверил съгласно одиторски доклад от 23.07.2021г.:

0809 Стефан Бозев
Регистриран одитор

Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД • E & S WATCHES and JEWELLERY Ltd. • E & S СОФИЯ SOFIA

Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА

2020г.

ЕИК: *175 200 441*

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин.резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	2 420		522					2 030			***4 972***
1. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки	2 420		522					2 030			***4 972***
2. Финансов резултат за текущия период	-	-		-		-	-			123	***123***
Салдо към края на отчетния период	**2 420**	**-**	**522**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2 030**	**-**	**123**	***5 095***
Собствен капитал къмкрая на отчетния период	***2 420***	**-**	***522***	**-**	**-**	**-**	**-**	***2 030***	**-**	***123***	***5 095***

ДАТА: 22.04.2021г.

Ръководител: МАРИЯ ТЕПЕЛИКЯН

Съставител: НИКОЛАЙ КОЛАРОВ

Заверил съгласно одиторски доклад от 23.07.2021г.:

0809 Стефан Бозев
Регистриран одитор

„Е енд Ес Уотчис енд Джуълри" ООД • E & S WATCHES and JEWELLERY Ltd. • E & S София SOFIA

Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ЗА

2020г.

ЕИК: 175 200 441

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	4 841	4 156	**685**	6 155	5 893	**262**
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		110	**(110)**		245	**(245)**
Други парични потоци от основната дейност	734	1 030	**(296)**	1 843	1 702	**141**
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	***5 575***	***5 296***	***279***	***7 998***	***7 840***	***158***
Б. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	139	297	**(158)**	405	365	**40**
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.		88	**(88)**		129	**(129)**
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.	1	8	**(7)**	1	16	**(15)**
Други парични потоци от финансовата дейност		29	**(29)**		52	**(52)**
Всичко парични потоци от финансовата дейност (Б)	***140***	***422***	***(282)***	***406***	***562***	***(156)***
В. Изменение на паричните средства през периода	***5 715***	***5 718***	***(3)***	***8 404***	***8 402***	***2***
Г. Парични средства в началото на периода			***41***			***39***
Д. Парични средства в края на периода			***38***			***41***

ДАТА: 22.04.2021г.

Ръководител: МАРИЯ ТЕПЕЛИКЯН

Съставител: НИКОЛАЙ КОЛАРОВ

Заверил съгласно одиторски доклад от 23.07.2021г.:

0809 Стефан Бозев
Регистриран одитор

„Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ" ООД • E & S WATCHES and JEWELLERY Ltd. • E & S СОФИЯ SOFIA

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СОБСТВЕНИЦИТЕ НА

Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД** („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2020 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността , изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит

23.07.2021г.

Регистриран одитор:

Стефан Бозев

с.Равно пале, област София

ул.Черковна №7

0809 Стефан Бозев
Регистриран одитор

ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА "Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ " ООД

Счетоводната политика е съставена въз основа на разпоредбите на т.6 от НСС 1 "Представяне на финансовите отчети" и има за цел да създаде вътрешна организация на счетоводната дейност, при която получаваната информация да отговаря на всички изисквания на действуващото законодателство и стандартизация на документите и да дава сигурност, че информацията във финансовите отчети е:

- необходима за вземане на решения от потребителите на същата
- надеждна т.е.
- представя достоверно резултатите и финансовото състояние на фирмата
- представя икономическата същност на събитията и операциите, а не просто тяхната правна форма
- неутрална и безпристрастна
- предпазлива
- пълна във всички съществени аспекти

СЧЕТОВОДНА ОТЧЕТНОСТ И ФОРМА НА СЧЕТОВОДСТВО

Счетоводното отчитане на цялостната дейност на предприятието се извършва при спазване на основните принципи залегнали в чл. 4, ал. 1 и 2 от ЗС, а именно:

- текущо начисляване
- действуващо предприятие
- предпазливост
- съпоставимост между приходите и разходите
- предимство на съдържанието пред формата
- документална обоснованост на счетоводните операции
- запазване при възможностна счетоводната политика

Целта на счетоводната отчетност е информацията, представена в годишния финансов отчет да отговаря на изискванията за РАЗБИРАЕМОСТ, СРАВНИМОСТ И СТОЙНОСТНА ВРЪЗКА МЕЖДУ НАЧАЛЕН И КРАЕН БАЛАНС.

За обработка на счетоводната информация се използва програма .КОНТО

ИНДИВИДУАЛЕН СМЕТКОПЛАН

Индивидуалният сметкоплан на дружеството е съставен на база примерния сметкоплан, издаден от Националния съвет по счетоводство съгласно параграф 8 от Предходните и заключителни разпоредби на ЗС, с известни различия:

1. В сметка 151 "Получени заеми в лева" фирмата разчита заемните си взаимоотношения с търговски банки и други.
2. В сметка 152 "Получени заеми във валута" фирмата отчита дългосрочните си взаемни отношения по инвестиционен кредит с ..... Взаимоотношенията се отчитат в евро, приравнени към лева съгласно ЗС по курс 1.95583 лв. за 1 евро.
   В сметка 207 "Разходи за придобиване на ДМА" фирмата отчита разходите за ремонт на сградата . Поема ангажименти да ги обяви по чл.17 от ЗМДТ, като промяна, след което ги завежда в амортизационния план като разграничими активи към 203 сметка и им начислява амортизация съгласно счетоводната политика.
3. Амортизацията се води по групи активи.

- 241/3 амортизация на сгради – сметка 203
- 241/4 амортизация на машини и съоръжения – сметка 204
- 241/5 амортизация на транспортни средства – сметка 205
- 241/6 амортизация на стопански инвентар и други – сметка 206

- 242/3 амортизация на нематериални активи /програмни продукти и търговски марки/ - сметка 213
- 242/4 амортизация на нематериални активи /програмни продукти и търговски марки/ - сметка 214

4. В сметка 301 "Доставки" се водят разходи за придобиване на стоки от внос.
5. В сметка 302 "Разходи за материали" фирмата води наличното гориво.
6. В сметка 304 "Стоки" фирмата води стоките аналитично .
7. Разчетните сметки "Доставчици" и "Клиенти" се водят с под сметка в зависимост от начина на плащане:

- 401/1 Доставчици внос
- 401/2 Доставчици във валута
- 401/9 Доставчици банка
- 406/1 Разчети със свързани лица в брой
- 406/9 Разчети със свързани лица банка
- 411/1 Клиенти каса
- 411/2 Клиенти във валута
- 411/9 Клиенти банка

При вторична обработка на фактури за продажби /покупки/ от гледна точка на Наредба 4 /16.02.1999 г. за регистриране и отчитане на продажбите в търговските обекти, като база за осчетоводяване служи начина на плащане. Онези фактури платими в брой са по Dt 411/1 или Kt 401/1. Фактури платими по банка са Dt 411/9 или Kt 401/9.Бартер – Dt 414 или Kt 404.
Това се възприема с цел съответствие на месечния отчет на касовия апарат с начисленото задължение по сметка 411/1.

8. Сметка 453 "Разчети за ДДС" с подсметки:

- 453/1 "Начислено ДДС на покупките"
- 453/2 "Начислено ДДС на продажбите"
- 453/8 "ДДС за възстановяване"
- 453/9 "ДДС за внасяне"

9. Сметка 454 "Разчети за данък върху доходите на физическите лица" – фирмата води задълженията относно ДОД по чл.38 ЗОДФЛ и авансовия данък по чл. 35 от същия закон, при съблюдаване изискванията за преизчисляване на чл. 38, ал. 4 ЗОДФЛ.
10. Социалните осигуровки се водят в сметка 455 със следните партиди:

- "ДОО родени преди 1960 г." – разчети с ДОО, относно осигуровките на лицата родени преди 01.01.1960 г. дължими от работодателя и осигуреното лице;
- "ДОО родени след 1960 г." – разчети с ДОО, относно осигуровките на лицата родени след 01.01.1960 г. дължими от работодателя и осигуреното лице;
- "ДОО собственик" – разчети с ДОО, относно осигуровките на собственика;
- "ДЗПО" – разчети за допълнително задължително осигуряване;
- "ЗО фирма" – разчети по здравното осигуряване за сметка на работодателя;
- "ЗО лично" – разчети по здравното осигуряване за сметка на осигуреното лице;
- "ЗО собственик" – разчети по здравното осигуряване на собственика

11. Сметка 457 "Разчети с митници" – фирмата отразява при внос начисленото и внесено мито със следната операция:

Dt 301/Kt 457

12. Сметка 459 "Други разчети с бюджета и ведомствата" – фирмата осчетоводява ползвания данъчен кредит при внос с операции:

Dt 453/1/Kt 459

13. В сметка 492 "Разчети за гаранции" фирмата води разчети за гаранции.
14. В сметка 498 "Други дебитори" фирмата води заеми от трети лица.
15. В сметка 499 "Други кредитори" фирмата води движението на привлечените парични средства.
16. Сметка 501 "Каса в лева"
17. Сметка 503/1 "Разплащателна сметка.....
18. Сметка 504/1 "Разплащателна сметка.....

19. Разходи по икономически елементи се водят по следните сметки:

- 601 – Разходи за материали
- 602 – Разходи за външни услуги, в т.ч. данък сгради, такса смет и др. По ЗМДТ, застраховки, наеми, куриерски услуги, съобщения, абонаменти, подизпълнители и др.
- 603 – Разходи за амортизации
- 604 – Разходи за заплати
- 605 – Разходи за осигуровки
- 608 – Разходи за ремонт на ДМА – с оглед да се проследи сумата на разходите за ремонт, да не превишава амортизацията по групи активи /чл. 23, ал.2, т.24 ЗКПО/.
- 609 – Други разходи

20. В сметка 613 се водят разходите за бъдещи периоди. В нея фирмата отчита разходите за застраховки, които се отнасят за бъдещ период.

В 2002 година п ървоначално се дебитират сметките от гр.60 и после преминават в сметка 613 /както е било и досега/. Това решение не съответства на кореспонденцията на сметка 613 в ОПР. Това налага ОПР за 2002 година да се състави по два начина като бъде постигнат един и същи резултат /сметка 123/.

Първо като оборотите на сметки от гр. 60 се посочат в ОПР като разходи по елементи, а онази част от тях, която се отнася за бъдещ период, се посочи в увеличение.

Втори вариант по-правилен, като от оборотите на гр.60 се извадят онази част от разходите, които следва да бъдат разсрочени, а приходната част остава с чисти обороти.

21. В сметка 621 се водят разходите за лихви.
22. В сметка 701 фирмата води приходи от продажби на продукция
23. В сметка 702 фирмата води приходи от продажби на стоки

При продажба на ДМА фирмата взима операция Dt гр.70/ Kt гр.20 по остатъчната стойност.

24. В сметка 703 фирмата води приходи от услуги
25. В сметка 704 фирмата води приходи от ДМА
26. В сметка 709 фирмата води приходите от наеми.
27. В сметка 799 се води равнението на склада.
28. В сметка 930 "Разни активи" фирмата води чужди мостри.
29. Сметка 990 "Разни пасиви"

ОЦЕНКА НА АКТИВИТЕ И ПАСИВИТЕ

Активите, собствения капитал пасивите, приходите и разходите се оценяват и записват при тяхното придобиване или възникване по историческата им цена /цена на придобиване, себестойност или справедлива цена/.

- За формиране на доставената стойност на стоково материалните ценности се ползват разпоредбите на НСС 2 "ОТЧИТАНЕ НА СТОКОВО МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ".
- За определяне на първионачалната оценка на ДМА се прилага т.4 от НСС 16 "ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ", като предприятието определя стойностен праг на същественост от 500 лева, под който материалните активи, независимо от факта че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им. Завеждат се по историческа цена на придобиване, с включени всички разходи по придобиване. Последваща оценка не се извършва.
- Първоначалната оценка на Нематериалните активи, инвестициите и други активи се формират на база на разпоредбите на съответните стандарти /НСС 22 "Бизнескомбинации", НСС 28 "Инвестиции в асоциирани предприятия" и др./
- Сделките в чуждестранна валута се отчитат съгласно разпоредбите на \НСС21 "Ефекти от промяна на валутните курсове", а именно при първоначално счетоводно отразяване с изключение на тези за покупко-продажба на валута сделките се вписват като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на същата.

Закупената /продадената/ валута се оценява по курс на придобиване /курс на продажбата/.

Съгласно т.3.4 буква "а" и т.3.5 от НСС 21 в годишните финансови отчети и в междинните – по тримесечия, паричните позиции /валутни парични средства в наличност, вземания и задължения/ се оценяват по заключителен курс, а текущо през годината по централен курс на БНБ.

- Материалните запаси при тяхното потребление се оценяват по препоръчителен подход съгласно т.9 от НСС 2 – метода на среднопретеглената цена.
- В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност /предполагаемата продажна цена, намалена с необходимите разходи за завършване на продажбата/ на СМЗ, като се спазват изискванията на т.11 от НСС 2. За предприятието тази оценка се прави в края на отчетния период.
- Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи в процеса на ползването им от предприятието се начисляват на база разпоредбите на НСС 4 "Отчитане на амортизациите". Предприятието определя метод на амортизация на всички линеен

Относно фундаментална грешка се спазва НСС 8, т.7.1.1, 7.1.3 като разхода отразен неправомерно за 2006 година се даде в увеличение по чл.23,ал. 2, т.3 от ЗКПО или по т.7.2.1 НСС 8 в сметка 709.

Внедрена е програма за автоматизирано обработване на данните по изчисление на амортизационните квоти.

На основание т.6.3 от НСС 16 при подмяна на разграничима част от ДМА, отчетена по реда на т.3.2, подменената част се отписва. Направеният разход за подмяната или подновяване на часта се отчита като придобиване на отделен актив. Отписването става на 31.12 към края на отчетния период, като с начислената амортизация на отписаната част се увеличава счетоводния резултат.

На основание т.1, буква "г" и т.6.2. от НСС 4, т.11.3 и т.12 от НСС 16, активи които не се употребяват в дейността на фирмата се приемат за неамотизируеми. Начисляването на амортизация се преустановява от месеца следващ месеца, в който актива е изведен от употреба, независимо от причините за това.

- Паричните позиции, определени в чуждестранна валута се преоценяват по реда на т.4 от НСС 21 "Ефекти от промените на валутните курсове в края на отчетния период".

При изготвяне на междинни счетоводни отчети /финансов отчет за период по кратък от една календарна година/ съгласно НСС 34 "Междинно счетоводно отчитане" се спазва Счетоводната политика на предприятието, като се прилагат и оценките, които съгласно възприетатата политика се извършват в края на отчетния период. /Оценка на СМЗ, оценка на ДМА, Оценка на парични позиции във валута/. Ако не е възможно или необходимо за целите на потребителите на междинния отчет оцевнка на СМЗ и ДМА не се издвършва, но се оповестява в приложението.

ДОКУМЕНТАЛНА ОБОСНОВАНОСТ

Информацията за осъществяване на стопанските операции, както и за настъпилите събития и процеси, дали отражение върху имуществото и финансовото състояние на предприятието се отразява задъ лжително със счетоводни документи.

За определяне вида и формата на счетоводните документи се спазват разпоредбите на глава втора от ЗС.

За документиране на стопанската дейност по възможност се ползват първичните счетоводни документи, утвърдени с примерния албум за първичните счетоводни документи.

За доказателствена сила на счетоводните записвания не се допуска да се съставят сметоводни статии и да се отразяват промени в счетоводните сметки, ако същите не са обосновани със счетоводен документ или справка.

При съставянето, обработката и съхранението на счетоводните документи се спазват правилата на глава втора и глава шеста от ЗС.

Длъжностни лица, издали или получили на или от други п редприятия и лица първични счетоводни документи, които не отговарят на законовите изисквания, носят отговорност за щетите понесени от предприятието при прилагане на разпоредбите на чл.23, т.13 и 14 от ЗКПО.

Документите се предават в счетоводството за обработване четири пъти месечно.

При прекратяване на отношенията с лицето, което съставя и подписва ГСО, счетоводната документация се предава с акт и комисия на неговия приемник.

ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ЗА ИЗВЪРШВАОНЕ НА ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

На инвентаризация подлежат всички активи и пасиви на дружеството.

Редовните инвентаризации се извършват в сроковете, предвидени в чл.21 от ЗС.

Инвентаризациите се извършват от специализирани комисии, назначени със заповед на ръководството, в които изрично се споменава обекта и сроковете за започване, завършване и предаване на документацията на ръководството за утвърждаване.

За инвентаризация на вземания и задължеиния се съставя протокол за установените различия между фактическото и отразеното в счетоводните данни състояние. Инвентаризацията се реализира чрез съпоставянето на счетоводните данни с писмените потвърждения от съответните дебитори и кредитори.

КЛАСИФИКАЦИЯ НА РАЗХОДИТЕ И ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИТЕ

Приходите и разходите се отразяват във финансовия резултат за периода, през който е осъществена дейността, независимо от периода на изплащането им.

Разходите се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи /материали, външни услуги, амортизации, възнаграждения, осигуровки и други,/, финансови разходи, извънредни разходи и разходи за данъци от резултата.

Като разходи се отчита и начислените провизии, когато е предвидено в нормативен акт.

Разходите, извършени през текущия отчетен период, които са свързани с получаване на приходи или изгоди през следващ отчетен период се отчита като разходи за бъдещи периоди.

Приходите се отчитат като приходи от дейността /от продажба на продукция, стоки, услуги, финансирания и други продажби/ финансови приходи и извънредни разходи.

Признаването на приходите се извършва съгласно разпоредбите на НСС 18 “Приходи”.

ОБЩИ ПОСТАНОВКИ

Финансовите отчети се изготвят съгласно разпоредбите на НСС 1.

Счетоводният баланс се съставя въз основа на информацията за салдата на счетоводните сметки в края на отчетния период /31.12 или друга дата към която се съставят междинни финансови отчети/. Приета е двустранна форма на счетоводен баланс – Приложение 1 на НСС 1.

Отчетът за приходите и разходите се съставя на база на информация от счетоводните сметки, чрез които се отчитат приходите и разходите за отчетния период.Отчетът за приходите и разходите се съставя в двустранна форма по Приложение 3 от НСС 1 като се спазват разпоредбите на т.16 от същият.

Отчетът за паричния поток съдържа информация, необходима за оценката на способността на дружеството да генерира парични средства и тяхното оползотворяване. Съставя се съгласно изискванията на НСС 7 “Отчитане на паричния поток”.

Представянето на счетоводната политика в ГСО става чрез елемент 7 и указанията дадени в точки от 19.3.1. до т.19.3.5 от НСС 1.

Счетоводната политика на “ “Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ” ООД
е разгледана от ръководствното и приета с ПРОТОКОЛ от 05.12.2020г.

При неспазване на установените правила, утвърдени със счетоводната политика Ръководството санкционира съответните длъжностни лица.

Гл.счетоводител:..... Ръководител:.....

„E end ES УОТЧИС енд ДЖУЪЛРИ“ ООД • E & S WATCHES and JEWELLERY Ltd.
E&S
СОФИЯ
SOFIA