

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА

„КЛЕР-Д“ ЕООД ЗА 2011 Г. ОТ РЪКОВОДСТВОТО

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско, данъчно и счетоводно законодателство. Настоящият ГФО е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Индивидуалният сметкоплан отчита специфичните структури и дейности и възприетата организация на счетоводството в „Клер-Д“ ЕООД.

Сметкопланът включва сметки с три и четирицифрени номера и аналитични партии.

Годишният финансов отчет е представен във формите, определени със СС 1 Представяне на финансови отчети, в сила от 01.01.2008 г. Сравнителната информация за предходния отчетен период е преобразувана и сравнима.

Отчетен период 01.01.2011 г. – 31.12.2011 г.

ОЦЕНЪЧНА ПОЛИТИКА

Активите се оценяват по цена на придобиване, формирана от:

- Покупната цена, транспортните разходи, мита, такси, хонорари, разходи по монтаж и други, свързани с доставката разходи;
- Себестойност при собствено производство в дружеството;
- Справедливата им цена, при безвъзмездно получаване, излишък и др.;
- Оценка, приета от съда при апортна вноска.

Пасивите се записват по стойността им в момента на възникване.

Валутните активи и пасиви се оценяват в левова равностойност по централния курс към датата на възникването им.

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

„КЛЕР-Д“ ЕООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано с основен капитал 5000 /пет хиляди/ лева.

Единоличен собственик на капитала на дружеството е: Димитър Кирилов Георгиев

През 2011 г. няма промени в капитала на дружеството.

Относно поддържането на собствения капитал се прилага финансова концепция по номинална стойност.

ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

1. Придобиване

Дълготрайни са активите, които ще се използват повече от един отчетен период и са със стойност над 700 лв.

Класифицират се като:

Материални в следните групи:

- Стопански инвентар
- Транспортни средства
- Мащини и оборудване
- Други ДМА
- Разходи за придобиване на ДМА

Нематериални в следните групи:

- Програмни продукти /софтуер/
- Други нематериални дълготрайни активи

Дълготрайните активи се оценяват при придобиване:

- По справедлива стойност – безвъзмездно придобитите;

- По настояща стойност на бъдещите плащания при придобиване на разсрочено плащане;

- По цена на придобиване – всички останали.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на кредита.

Измененията в нетекущите /дълготрайни/ активи са представени в отделна справка и във формата, определена с приложение № 5 към СС 1 Представяне на финансови отчети.

2. Последващи разходи

Разходи, които могат надлежно да бъдат измерени и отнесени към даден дълготраен актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално изменената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като отделен актив.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на дълготраен актив се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

3. Оценки след първоначалното признаване

Дълготрайните активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуални обезценки.

Предприятието е възприело дълготрайните активи да се представят по препоръчителния метод = цена на придобиване – натрупаната амортизация – евентуална обезценка.

Към 31.12.2011г. няма формиран преоценъчен резерв.

4. Амортизации

Амортизируемата стойност на активите е равна на отчетната им стойност. Остатъчната стойност се приема за незначителна и се пренебрегва.

Разходите за амортизация на ДМА се начисляват от месеца, следващ месеца на придобиване на актива. Когато се придобива актив, който се нуждае от монтаж – от месеца, следващ месеца на въвеждане в употреба.

През 2011 г. в предприятието се прилага линеен метод на амортизация и годишни амортизационни норми по категории активи (съгл. чл.55 от ЗКПО), както следва:

- ✓ Категория II – производствени машини и оборудване – 30 %
- ✓ Категория IV – компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер – 50%
- ✓ Категория VII – всички останали амортизируеми активи – 15%

Материални запаси

Канцеларските и санитарните материали се влагат в употреба веднага след тяхното закупуване. Счетоводното им отчитане се осъществява по сметка 601 – *Разходи за материали*, съответна аналитична партида.

Дружеството отчита материалните си запаси като използва специализиран софтуер. Материалните запаси се изписват по средно претеглена величина.

Към 31.12.2011г. има налични стоково-материални запаси.

Признаване на приходи

Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи, в изпълнение на принципа на съпоставимост на приходите и разходите.

Продажба на услуги

Приход от продажба на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът

от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност на сделката се определя, чрез проверка на извършената работа.

Разходи за бъдещи периоди

В текущия период се отчитат направо по с-ка 613 – *Разходи за бъдещи периоди* и се съставя потасителен план, съгласно който ще се включат във финансовия резултат като разходи по икономически елементи.

През 2011г. са реализирани следните категории приходи (с определено значение за финансовия резултат):

- ✓ Приходи от продажба на готова продукция 2819 хил. лв.
- ✓ Приходи от продажба на стоки 11 хил. лв.
- ✓ Приходи от продажба на услуги 22 хил. лв.

Данъци от печалбата

В ГФО за 2011 г. данъците от печалбата са както следва:

- ✓ Дължим корпоративен данък по ГДД за 2011 г. 26 484,72 лв

Коригиране на грешки и промяна в счетоводната политика.

Допуснатите грешки през минали отчетни периоди и открити през текущия се коригират през текущия период.

При открити фундаментални грешки се прилага **препоръчителния подход**, чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

Промяната в счетоводната политика на предприятието с обратна сила се отчита при прилагане на **алтернативния подход**, съгласно т.8.4.2 от СС 8.

Други оповестявания

Няма.

Събития, настъпили по време на съставяне на ГФО

Не са настъпили събития, пораждащи съмнение дали предприятието може да продължи като действащо предприятие.

Дата:

29.06.2012 г.

София

Ръководител:.....

