

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До ръководството
На Е ЕНД ЕС УОТЧИС
ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД
Гр. СОФИЯ

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на компанията Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД към 31 декември 2010 година, включващ баланс към 31 декември 2010г., отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация .

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансово отчитане на малки и средни предприятия; и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

0299 Емил
Бозев
Регистриран одитор

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на компания Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД към 31 декември 2010 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансово отчитане на малки и средни предприятия;

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Изисквания на чл. 38, ал.(4) от Закона за счетоводството

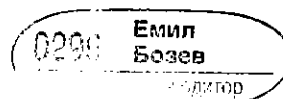
Ние извършихме преглед на годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД. Ръководство носи отговорност за изготвянето на този доклад. Доколкото този доклад съдържа финансово-отчетни данни, сравнихме тези данни с данните от годишния финансов отчет на дружеството.

По наше мнение финансово-отчетните данни от годишния доклад на ръководството за дейността през 2010 година съответствуват на данните от годишния финансов отчет за същия отчетен период.

Дата: 15.04.2011 г.


.....

Регистриран одитор
Д.Е.С. Емил Бозев
С. Равно поле, ул. Черковна №7
Тел. 0888472646



Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА 2010 ГОДИНА

ЕИК по Булстат/ТР:

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	522	546
Суровини и материали	72	19
Външни услуги	450	527
Разходи за персонала	99	67
Разходи за възнаграждения	85	57
Разходи за осигуровки	14	10
Разходи за амортизация и обезценка	123	118
Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни и немат. Активи	123	118
Разходи за амортизация	123	118
Други разходи	2775	1670
Балансова стойност на продадените активи	2775	1670
Общо за група I	3519	2401
II. Финансови разходи		
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи	17	15
в т.ч. отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	17	15
Разходи за лихви и други финансови разходи	263	124
Общо за група II.	280	139
Б. Печалба от обичайна дейност	56	151
ОБЩО РАЗХОДИ	3799	2540
В. СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	56	151
IV. Разходи за данъци от печалбата	11	15
Г. ПЕЧАЛБА	45	136
ВСИЧКО:	3855	2691

ЕИК по Булстат:

175200441

Наименование на приходите	Сума хил.лв.	
	текуща година	предходна година
А. Приходи		
I. Приходи от оперативна дейност		
Нетни приходи от продажби	3619	2330
Стоки	3558	2328
Услуги	61	2
Други приходи	218	348
Общо за група I	3837	2678
II. Финансови приходи		
Други лихви и финансови приходи	18	13
- Положителни разлики от операции с финансови активи	8	
- Положителни разлики от промяна на валутни курсове	8	
Общо за група II.	18	13
ОБЩО ПРИХОДИ (I + II + III)	3855	2691
ВСИЧКО:	3855	2691

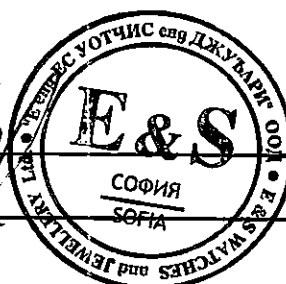
ДАТА: 04.02.2011г.

Ръководител: МАРИЯ ТЕПЕЛИКЯН

Съставител: НИКОЛАЙ КОЛАРОВ

0299 Емил Бозев

Регистриран одитор



Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2010г.

ЕИК по Булстат/ТР:

175200441

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	3	8
Общо за група I:	3	8
II. Дълготрайни материални активи		
Съоразения и други	449	544
Общо за група II:	449	544
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б.	452	552
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
Продукция и стоки	7970	6661
Стоки	7970	6661
Общо за група I.	7970	6661
II. Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици	530	180
в т.ч. над 1 година	530	180
Други вземания	28	4
Общо за група II.	558	184
III. Парични средства		
Касови наличности и сметки в страната	94	158
Касови наличности в лева	62	124
Разплащателни сметки	32	34
Общо за група III.	94	158
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В.	8622	7003
СУМА НА АКТИВА:	9074	7555

0203
Булстат
175200441
Е. ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД

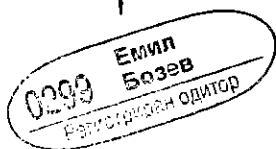
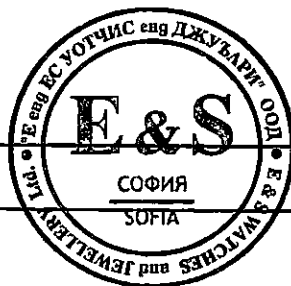
ПАСИВ

Раздели, групи, статии	Сума хил. лв.	
	текуща година	предходна година
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	2420	2420
Акционерен капитал	2420	2420
Некотираните акции на финансовите пазари	2420	2420
II. Натрупана печалба (загуба) от минали години		
Неразпределена печалба	156	20
Общо за група II.	156	20
III. Текуща печалба (загуба)	45	136
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А.	2621	2576
Б. Задължения		
Задължения към финансови предприятия	977	939
До 1 година	977	939
Задължения към доставчици	2676	1907
До 1 година	2676	1907
Други задължения	2800	2133
До 1 година	802	308
Над 1 година	1998	1825
- Към персонала	6	4
До 1 година	6	4
- Осигурителни задължения	2	2
До 1 година	2	2
- Данъчни задължения	25	
До 1 година	25	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б.	6453	4979
ДО 1 ГОДИНА	4455	3154
НАД 1 ГОДИНА	1998	1825
СУМА НА ПАСИВА:	9074	7555

ДАТА: 04.02.2011г.

Ръководител: МАРИЯ ТЕПЕЛИКЯН

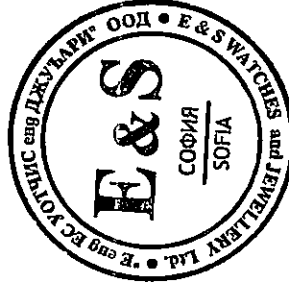
Съставител: НИКОЛАЙ КОЛАРОВ



Е ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА 2010 ГОДИНА

ЕИК по Булстат/ГР:											175 200 441
ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ					фин.резултат от минали години	текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкуплени 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
	2 420	-	-	-	-	-	-	156	-	-	2 576
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45	45
1. Финансов резултат за текущия период											
	2 420	-	-	-	-	-	-	156	-	45	2 621
Собствен капитал към края на отчетния период											
	2 420	-	-	-	-	-	-	156	-	45	2 621



Ръководител: МАРИЯ ТЕПЕЛИКЯН

Съставител: НИКОЛАЙ КОЛАРОВ

ДАТА: 04.02.2011г.

15.07.2011

Емил Ботев
Безотговорен директор

Б ЕНД ЕС УОТЧИС ЕНД ДЖУЪЛРИ ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД ЗА 2010 ГОДИНА

ЕИК по Булстат/ТР:

175 200 441

Наименование на паричните потоци	Текущ период		Предходен период	
	постъпления	плащания	постъпления	плащания
А. Парични потоци от основна дейност				
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	4 241	4 420	(179)	3 280
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		66	(66)	44
Платени и възстановени данъци върху печалбата		15	(15)	2
Други парични потоци от основната дейност	110	431	(321)	342
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	4 351	4 932	(581)	3 668
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност				
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		23	(23)	15
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	-	23	(23)	15
В. Парични потоци от финансова дейност				
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1 585	922	663	1 126
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.		53	(53)	48
Парични потоци от полож. и отрицателни валутни курсови разл.		17	(17)	15
Други парични потоци от финансовата дейност	10	63	(53)	41
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	1 595	1 055	540	1 230
Г. Изменение на паричните средства през периода	5 946	6 010	(64)	4 913
Д. Парични средства в началото на периода			158	
Е. Парични средства в края на периода			94	

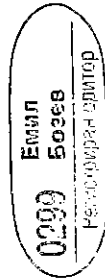
DATA: 04.02.2011г.



Ръководител: МАРИЯ ТЕПЕЛИКЯН

Съставител: НИКОЛАЙ КОЛАРОВ

15042001 5 0



6670
88609
UNWJ

DOLBY DIGITAL

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ КЪМ 31.12.2010 ГОДИНА

Показатели	Код на реда	Отчетна стойност на нетекущите активи					Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпките през периода	в т.ч. на постъпили от внос и нови вносно производство	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8-9-10)	увеличение	намаление		
а	б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1. Нематериални активи																	
Продукти от развойна дейност	6110					0			0				0			0	0
в т.ч. проучване на природни минерални залежи	6111					0			0				0			0	0
Концесии, патенти, лицензи, търговски изобретения, проგრени продукти и др. подобни права и активи	6120	10				10			10	2	5		7			7	3
в това число:																	
Програмни продукти, включително разработените по стопански начин	6121					0			0				0			0	0
Авторски и други права върху развлекателни, литературни и артистични произведения	6122																
Търговска регистрация	6130					0			0				0			0	0
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	6140					0			0				0			0	0
в т.ч. предоставени аванси	6141					0			0				0			0	0
Общо за група I	6100	10	0	0	0	10	0	0	10	2	5	0	7	0	0	7	3

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 действащото 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
- действащо предприятие
- предпазливост
- съпоставимост между приходите и разходите
- предимство на съдържанието пред формата
- документална обосновааност 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 взаимни 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 партии:

- "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 първоначално 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 взема 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 първоначалната 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 /предполагамата 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 неамортизируеми. 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 възприетата 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 оценка на СМЗ и ДМА не се извършва, но се оповестява в приложението.

ДОКУМЕНТАЛНА ОБОСНОВАНOST

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

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

За документiranje 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 счетоводни 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 предприятия 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 ИЗВЪРШВАНЕ 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 задължения 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, финансираня 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 ръководството и приета с ПРОТОКОЛ от 01.12.2009г.

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

Гл.счетоводител:.....

Ръководител

