# СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
## към 31.12.2015г.

## *I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ*

Мариет и Марионет ЕООД е със седалище гр.София, ул.Ами Буе №68, ет.2, ап.4. Дейността на дружеството е създаване на театрални спектакли за деца и възрастни, шоу програми и произведения на изкуството, рекламна дейност и др. Дружеството е с капитал 5000 (пет хиляди) лева. Управител е Мариета Ангелова Василева.

### *I. Счетоводство и финансови отчети.*

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството /Зсч/. Мариет и Марионет ЕООД определя самостоятелно счетоводната си политика. Тя е разработена и приета от ръководството. При съобразяването със следните основни счетоводни принципи: текущо начисляване; действащо предприятие; предпазливост; съпоставимост между приходите и разходите; предимство на съдържанието пред формата; запазване на счетоводната политика от един период в друг; документална обоснованост, правилата и изискванията в Счетоводните стандарти на малките и средните предприятия, и вътрешни нормативни актове на предприятието, отразяващи спецификата на неговата дейност.

Информацията в годишните финансови отчети отговаря на следните изисквания: разбираемост; уместност; надежност; сравнимост; независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

### *II. Инвентаризация.*

Активите и пасивите на дружеството се инвентаризират в следните срокове:

1. дълготрайните материални и нематериални активи на всеки две години.
2. материалните запаси, както и всички останали активи и пасиви всяка година, като задължително – в края на отчетния период.

Сроковете и комисията по инвентаризацията се определя със заповед от управителя.

### *III. Дълготрайни материални активи.*

Правилата и основните изисквания за счетоводното отчитане на дълготрайните материални активи са съгласно СС 16 ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.

1. Дълготрайни материални активи са установимите нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, и се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи и услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели, се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.
2. Признаване на дълготрайни активи:

   В дружеството един актив се отчита като дълготраен материален актив, когато отговаря на определението за дълготраен материален актив, стойността може надлежно да се изчисли, очаква се икономическа изгода, свързана с актива и стойността на придобиване е не по-малка от 700 /Седемстотин/ лева.

Първоначална и последващи оценки на дълготрайните материални активи необходими за привеждането на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

След първоначалното признаване и оценяване, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

3. Последващи разходи по дълготрайни активи :

С разходите се коригира балансовата стойност на актива, ако е вероятно дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

***IV. Методи за амортизация.***

Начисляването на амортизацията е съобразена с изискванията на СС 4 Отчитане на амортизациите. Тя започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изваден от употреба, независимо от причините за това. Възприет е подхода за класифициране на активите, като дълготрайни материални и нематериални, като амортизируеми и неамортизуеми.

Предприятието съставя обобщен амортизационен план за отчетния период за всички амортизируеми дълготрайни материални и нематериални активи. В него се съдържат всички необходими реквизити;

Методът на амортизация за всички амортизируеми активи е линейния метод. При линейния метод амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив.

Предприятието изготвя и води данъчен амортизационен план, в съответствие с разпоредбите на Закона за корпоративно подоходно облагане. Срокът на годност на всички амортизируеми активи се определя на база на пределната амортизационна норма съгласно ЗКПО, т.е.

| **Категория активи** | **Годишна амортизационна норма (%)** |
|---|---|
| Сгради и инвестиционни имоти | 4 |
| Машини, производствено оборудване, апаратура | 30 |
| Компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер, мобилни телефони | 50 |
| Автомобили | 25 |
| Всички останали амортизируеми активи | 15 |

Остатъчната стойност се определя в зависимост от момента на извеждането на актива от експлоатация. Ако това стане след изтичане на срока на годност, то тя е нулева.

По преценка на управителя може да се приложи и различен метод на амортизация към определена група сходни активи. Към момента на съставяне на настоящата счетоводна политика няма разлика в метода за амортизация на различните групи активи.

***V. Методи за оценка на стоково-материалните запаси.***

Стоково-материалните запаси се заприхождават по доставна стойност. Същата включва също така и разходите по превоза, товаро-разтоварни разходи и разходи за монтаж и въвеждане в експлоатация. При потреблението им се отписват по среднопретеглена стойност съгласно приложения СС2. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси.

***VI. Оценка на валутните активи и пасиви***

По отношение на сделките в чуждестранна валута с изключение на покупката и продажбата на валута се прилага централния курс на БНБ към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.
Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.
Към края на годината се извършва преоценка на:

- паричните позиции – по централния курс на БНБ.
- непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена – по валутния курс към датата на сделката
- непаричните позиции, които се отчитат по справедлива цена – по валутния курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

***VII. Данъци от печалбата.***

Правилата и основните изисквания за счетоводното отчитане на данъците от печалбата са съгласно *СС 12 Данъци от печалбата.*

Признаване на текущи данъчни активи и текущи данъчни пасиви

- Данъците от печалбата за текущия период се признават като задължение до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия период надвишават дължимата сума за този период, превишението се признава като актив.
- Признаването на текущите данъчни разходи се извършва чрез включването им в групата на разходите за периода, с които се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба.
- Текущият данъчен разход се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на съставянето на годишния финансов отчет.

*Облагаеми временни разлики*

- определеният върху облагаемите временни разлики данък върху печалбата се отчита като актив по отсрочени данъци;
- при признаването на облагаемите временни разлики определеният данък се отчита като намаление на финансовия резултат за текущия период.

*Намаляеми временни разлики*

- определеният върху намаляемите временни разлики данък върху печалбата се отчита като пасив по отсрочени данъци.
- при признаването на намаляемите временни разлики определеният данък се отчита като намаление на пасивите по отсрочени данъци.

В счетоводния баланс данъчните активи и пасиви се представят отделно от другите активи и пасиви. Отсрочените данъчни активи и пасиви се разграничават от текущите данъчни активи и пасиви. Коригират се в следващ период при промяна в данъчната ставка. Промяната в сумата на отсрочените данъчни активи и пасиви се отчита като друг приход или като друг разход.

*Счетоводно отчитане*

3. Дължимите данъци се отразяват като задължение към бюджета и като намаление на счетоводната печалба;
4. Активът по отсрочените данъци (данъци върху намаляема временна разлика) се отразява като вземане, свързано с временна разлика, и като увеличение на финансовия резултат;
5. Пасивът по отсрочените данъци (данъци върху облагаема временна разлика) се отразява като задължение, свързано с временна разлика, и като намаление на финансовия резултат.

## *VIII. Вемания на дружеството*

Вземанията се пораждат при формиране на приходи. Те възникват в момента на извършване на сделката . При отчитане на вземанията от клиенти в сумата на вземането се включва освен фактурната стойност на услугата и начисленият ДДС. Съгласно Закона за счетоводството текущото счетоводно отчитане се организира по утвърден от Ръководството на дружеството индивидуален сметкоплан. За счетоводно отчитане на вземанията от клиенти се използват счетоводни сметки от група 41 Клиенти и свързани с тях сметки.

## *IX. Задължения на дружеството*

Като отношения задълженията на дружеството възникват при увеличаване на активи или натрупване на разходи под формата на предоставени външни услуги или закупени материали. Разчетните отношения се отчитат чрез система от счетоводни сметки от раздел 40 – сметки за разчети. Задълженията към доставчиците счетоводно се третират като пасиви и се отчитат чрез пасивни счетоводни сметки. Салдата по тези сметки се посочват в пасива на баланса

## *X. Персонал на дружеството*

Трудовоправните отношения в дружеството се уреждат съгласно изискванията на КТ. При постъпване на работа с всеки нов работник се подписва трудов договор. На всеки работник се изготвя и представя длъжностна характеристика. При прекратяане на трудовия договор се изготвя заповед за прекратяване. Личните дела на служителите се съхраняват по ред, определен от управителя на дружеството.

Към 31 декември на текущата година се извършва преизчисляване на годишния размер на данъка по ЗДДФЛ на наетия по трудови договори персонал.

## *XI. Лизинг*

Отчитането на лизинговите договори се извършва с изискванията и разпоредбите на *СС 17 – Лизинг.*

В приложенията към годишния финансов отчет се оповестяват:

- стойността на получените по лизингов договор активи;
- сумата на задълженията по лизингови договори;
- сумата, отразена като финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори.

## *XII. Методи за признаване на приходите.*

Признаването на приходите е съобразно основните правила залегнали в СС 18 *Признаване на приходи.* Това са приходи пряко свързани с дейността, финансови приходи и извънредни приходисе. Те се признава когато: е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката; сумата на прихода може да бъде надлежно изчислена; направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени; приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи – съпоставимост между приходите и разходите. Счетоводното отчитане на приходите е организирано на синтетично и аналитично ниво. Аналитичното отчитане на приходите е организирано по видове стоки, услуги и източници на приходите.

Приходът 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, т. е. при спазване на горните условия. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа.

***XIII. Методи за признаване на Разходите.***

Разходите се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи, финансови разходи и извънредни разходи.

Разходите извършени от дружеството през текущия отчетен период, които са свързани с получаване на приходи или изгоди през следващ отчетен период, се отчитат от дружеството като разходи за бъдещи периоди. В периода, в който те бъдат признати за текущ разход същите ще се отразят съобразно спецификата си по икономически елементи. Съгласно възприетият подход, разходите за бъдещи периоди не намират директно отражение в Отчета за приходи и разходи.

***XIV. Специфични случаи по отношение на отчета за паричния поток.***

Съдържанието и формата, както и правилата за неговото съставяне и предста-вяне са съгласно СС 7 *Отчети за паричните потоци.* Избраният метод за съставяне на паричният поток е прекия метод. Отчетът за паричния поток съдържа информация, необходима за оценка на способността на предприятието да генерира парични средства и парични еквиваленти и тяхното оползотворяване.

Всеки паричен поток се класифицира в зависимост от характера му като се прилагат въведените определения за оперативна, финансова и инвестиционна дейност.

***XV. Специфични случаи по отношение на Отчета за собствения капитал***

Отчета за собствения капитал на предприятието съдържа информация за изменението в отделните елементи на собствения капитал. Отчетът за собствения капитал, се съставя на база информацията от счетоводните сметки за отчитане на собствения капитал. Освен измененията в резултат от операции с акционерите или собствениците като увеличение на капитала и плащане на дивиденти и изменението на резервите, представя печалбата или загубата, генерирана от дейността на предприятието за периода.

***XVI. Поправка на фундаментални грешки***

По отношение на фундаменталните грешки за тяхното коригиране се прилага препоръчителния подход, т.е. корекцията се извършва чрез увеличение или намаление на салдото на неразпределената печалба, . Преизчислява се и сравнителната информация от предходния отчетен период. През отчетния период не е констатирана грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен период. Правилата за отстраняване на фундаментални грешки са в съответствие с разпоредбите на СС 8.

## *II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ*

1. **Основни положения**

Настоящите финансови отчети на Мариет и Марионет ЕООД са изготвени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

***Годишният финансов отчет на "Мариет и Марионет" ЕООД***

***към 31.12.2015г., включва:***

1. **Счетоводният баланс** - представя активите, пасивите и собствения капитал на акционерите. Той е изготвен в двустранна форма, като са съпоставени данните за предходната година.

- **Дълготрайни материални активи** – съоръжения и други в размер на 8 хил.лв.;

- **Материални запаси** – реквизити и стоки в размер на 5 хил.лв.;

**- Паричните средства в** лева са оценени по номиналната им стойност. Сделките в чуждестранна валута се вписват в левове и валута при първоначалното си счетоводно отразяване. Към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на БНБ към датата на сделката. Паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват, съгласно възприетата счетоводна политика ежемесечно по централния курс на БНБ. Паричните средства в чуждестранна валута при текущото им потребление се оценяват по централен курс на БНБ в деня на операцията. Разликите от валутни курсове, възникващи при разплащането, се отчитат като финансов разход или приход през периода на възникването им.

Към 31.12.2015г. наличните парични средства в касата на дружеството са 1 хил.лв.

По банковите си сметки в лева дружеството разполага с 2 хил.лв.

**- Непокрита загуба от минали години –** дружеството е отчело непокрита загуба от минали години в размер на 1 хил.лв.

**- Финансов резултат -** за текущия период Дружеството е отчело печалба в размер на 5 хил.лв.

**- Задълженията** в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Задълженията във валута се преоценят ежемесечно по централния курс на БНБ.

Към 31.12.2015г. в статията Задължения са посочени:

- Задължения до 1 г. към доставчици в размер на 2 хил.лв.;
- Други задължения до 1 г. в размер на 6 хил.лв.:

* към персонал – в размер на 3 хил.лв.;
* данъчни задължения – в размер на 3 хил.лв.

2. **Отчета за приходите и разходите** е изготвен на база характера на приходите и разходите по видове. Формата на отчета е двустранна. Съставен е на база информация от счетоводните сметки, чрез които се отчитат приходите и разходите за отчетния период.

**- Разходите за суровини и материали** – за текущата година те са в размер на 13 хил.лв.

**- Разходите за външни услуги** – за телефон, наеми, услуги по поддръжка на офиса и външни услуги, свързани с театрални представления. За текущата година те са на обща стойност 47 хил.лв.

**- Разходите за възнаграждения** на управителните органи и служителите по трудови правоотношения за отчетния период са общо за 15 хил.лв. Върху изплатените суми са начислени разходи за осигуровки за фондовете на ДОО, здравно осигуряване, допълнително пенсионно осигуряване на стойност 3 хил.лв.

**- Други разходи –** за текущата година те са в размер на 25 хил.лв., като от тях балансовата стойност на продадени активи е в размер на 1 хил.лв.

- **Приходите от продажби на стоки** са в размер на 7 хил.лв.
- **Проходите от продажби на услуги** са в размер на 101 хил.лв.
- **Приходи от финансирания** – в размер на 2 хил.лв.

**Изготвил:**
**/Гл. счетоводител/**

**Утвърдил:**
**/Управител/**