Оповестяване на счетоводна политика и пояснителни бележки към годишен финансов отчет

на

РОДИС КОНСУЛТ ООД

за

2013г.

1 ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Правен статут

РОДИС КОНСУЛТ ООД е дружество с ограничена отговорност, ЕИК:103800589, регистрирано в Варненски окръжни съд с ф.д. № 58/2003г. и в Търговския регистър.

Капиталът е в размер на 5000 лв е разпределен така:

- ГАНКА ГЕОРГИЕВА ДОЧЕВА, който притежава 48 дяла по 100 лв.,общо 4800 лв от капитала на дружеството;
- МАРТЕНА ДИЯНОВА ДОЧЕВА, която притежава 2 дяла по 100 лв.,общо 200 лв от капитала на дружеството;

Дружеството упражнява дейността си на територията на Република България със седалище и адрес на управление гр.Варна, ул."Генерал Цимерман" 44, ет.1,ап.1.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е свързан с счетоводни и консултански дейности.

2 БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.1. Основни положения

При оповестяване на възприетата от ръководството на РОДИС КОНСУЛТ ООД счетоводна политика за определен отчетен период се оценява нуждата на потенциалните потребители от информацията съдържаща се във финансовия отчет. Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети съобразно изискванията на Закона за счетоводството и Национални стандарти за финансови отчети за МСП (НСФО).Дружеството изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение към СС 1, Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 от СС 1, Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7.

Годишния финансов отчет включва: счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци, отчет за собствения капитал и приложение.

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

2.2. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- ясно, вярно и честно представяне;
- текущо начисляване;
- съпоставимост на приходите и разходите;
- предимство на съдържание пред формата;
- действащо предприятие;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

2.3. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското законодателство Дружеството води счетоводство и изготвя годишен финансов отчет в националната парична единица на България - български лев, който от 1 януари 1999 г. е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро – 1.95583 български лева.

2.4. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват в лева по заключителния курс на БНБ на датата, към която е изготвен баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите. Съгласно възприетата от дружеството счетоводна политика, текущата оценка на валутните активи и пасиви се извършва ежемесечно.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

При спазване на счетоводната политика Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация.

Възприетият стойностен праг на същественост, под който дълготрайните активи, независимо от факта, че са с дългосрочен характер, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лева.

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани като последователно е прилаган линейният метод. По групи активи са прилагани следните амортизационни норми:

- Транспортни средства 25 %
- Програмни продукти 50 %

През 2013г Дружеството не е закупило ДМА . Наличните такива към 01.01.2013г. са напълно амортизирани към 31.12.2013г. поради което балансовата им стойност в счетоводният баланс е нулева величина.

Бележка №1

3.1. Пояснение на ред Текущи активи – Вземания от клиенти и доставчици от Баланса на Дружеството

Текущите вземания първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.Дружеството има вземания от клиенти по извършени счетоводни и консултански услуги, които в баланса са отразени на стойност 6 хил.лв. и са със срок на погасяване до 1 година.

Бележка №2

Пояснение на ред Текущи активи – Парични еквиваленти от Баланса на Дружеството

3.2. Парични средства - в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2013г. Дружеството има касова наличност в лева 45 хил.лв. Към 31.12.2013г. дружеството има банкова наличност на стойност 10 хил.лв.

Бележка №3

Пояснение на ред Собствен капитал – Регистриран капитал от Баланса на дружеството

3.3.Записан капитал - Регистрираният основен капитал на РОДИС КОНСУЛТ ООД към 31 декември 2013 г. възлиза на 5 хил.лв. и е изцяло внесен.

3.4.Неразпределена печалба – дружеството има неразпределена печалба в размер на 40 хил.лв.

3.5. Текуща печалба(загуба) – в резултат на дейността си през 2013г. дружеството е реализирало печалба в размер на 13 хил.лв.

Бележка №4
Пояснение на ред Задължения към доставчици от Баланса на дружеството са отразени:

3.6.Текущи задължения към контрагенти, които са платими през 2014г. в размер на 2 хил.лв.

Пояснение на ред Други задължения от Баланса на дружеството са отразени:

3.7. Данъчните задължения по начислен корпоративен данък в размер на 1 хил.лв. , който е 10% от данъчната печалба -13 хил.лв.за 2013г.

4. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Бележка №1

4.1. РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА:
Пояснение на ред разходи за суровини и материали от Отчета за приходите и разходите:

	Година, завършваща на 31декември 2013 (хил.лв.)
Разходи за наем на офис	7 хил.лв;
Общо разходи за суровини,материали и външни услуги :	**7 хил.лв.**

Бележка №2

4.2. Разходи за персонала се включват разходите за начислени и изплатени възнаграждения по трудови договори в размер на 9 хил.лв., разходи за положен личен труд на съдружника Танка Георгиева Дочева в размер на 5 хил.лв. и разходите за социални и здравни осигуровки по трудови правоотношения в размер на 2 хил.лв.

Бележка №3
4.3.Пояснение на ред Печалба преди данъчното облагане от Отчета за приходите и разходите:

Това е финансовият резултат от дейността на дружеството преди преобразуването му съгласно действащото данъчно законодателство, коригиран с влиянието на финансовите приходи и разходи в размер на 14 хил.лв.Начисления корпоративен данък е в размер на 1 хил.лв.и балансова печалба е 13хил.лв.

Бележка №4
Пояснение на ред Приходи от дейността от Отчета за Приходите и разходите

4.7.Нетни приходи от продажба: През 2013 г. Дружеството е извършвало услуги в областта на счетоводството и консултациите в размер на 38 хил.лв.

Признаването на прихода при извършване на сделки с услуги става в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс. Сумата на прихода трябва да може да бъде надлежно изчислена, разходите направени по сделката, както и разходите за завършване на услугата да могат надежно бъдат измерени и предприятието да има икономическа изгода от извършване на услугата. Спазва се принципа на съпоставимост между признаване на прихода и разходите, необходими за реализирането му.

5. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ОТЧЕТА ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Бележка №1

5.1. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

Пояснение на ред Парични потоци,свързани с търговски контрагенти от основна дейност:
Постъпленията в дружеството са в размер на 38 хил.лв. и са свързани с плащания от клиенти по извършени счетоводни услуги.
Плащанията са в размер на 6 хил.лв. и са предимно плащания на задължения към доставчици.

Бележка №2

Пояснение на ред Парични потоци,свързани с трудови възнаграждения от основна дейност:
През 2013г. дружеството е начислило и изплатило възнаграждения по сключени трудови договори на служителите в размер на 9 хил.лв., на съдружника в размер на 5 хил.лв. и социални и здравни осигуровки в размер на 2 хил.лв.

Пояснение на ред Парични потоци,свързани с платени и възстановени данъци от печалбата:

Плащанията в размер на 2 хил.лв.са платен корпоративен данък по Годишна данъчна декларация за 2012г.

Бележка №3

Пояснение на ред Други парични потоци. Постъпленията в размер на 1 хил.лв. са възстановени суми от съдружника по внесени социални и здравноосигурителни вноски като самоосигуряващо се лице.

Бележка №4
Паличните парични средства към 31.12.2013г. са в размер на 55 хил.лв.

6. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ОТЧЕТА ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.

Бележка №1

6.1. ЗАПИСАН КАПИТАЛ
Пояснение на ред записан капитал:

Към 01.01.2013г. капиталът на дружеството е в размер на 5 хил.лв., неразпределената печалба е в размер на 26 хил.лв. и 14 хил.лв. печалба за 2012г.

Бележка №2

Текущо дружеството е реализирало печалба в размер на 13 хил.лв.

Бележка №3

Общата сума на раздела СОБСТВЕН КАТИПАЛ към 31.12.2013г.е в размер на 58 хил.лв., от които 5 хил.лв записан капитал, 40 хил.лв. неразпределена печалба и 13 хил.лв. текуща печалба.

7. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

7.1.Идентифициране на свързаните лица:

Няма неуредени разчети със свързани лица или извършени сделки помежду им при необичайни или различни от пазарните цени.

8. Условни активи и условни задължения

Към 31.12.2013 г. в дружеството не са възникнали и съответно не са отчетени условни активи и условни задължения.

9. Събития след датата на баланса

След датата на баланса не са настъпили събития, които следва да се класифицират като коригиращи и некоригиращи.

10. Финансови показатели

КОЕФИЦИЕНТИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ	
РЕНТАБИЛНОСТ НА ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИ	0,34
РЕНТАБИЛНОСТ НА СОБСТВЕН КАПИТАЛ	0,22
РЕНТАБИЛНОСТ НА ПАСИВИТЕ	0.21
КОЕФИЦИЕНТИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ	
ЕФЕКТИВНОСТ НА РАЗХОДИТЕ	1,52
ЕФЕКТИВНОСТ НА ПРИХОДИТЕ	0,63
ОБЩА ЛИКВИДНОСТ	20.33
БЪРЗА ЛИКВИДНОСТ	20.33
АБСОЛЮТНА ЛИКВИДНОСТ	18.33
ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ	19.33
ЗАДЛЪЖНЯЛОСТ	0.05

Дата: 14-02-2014 г. Управител: ..... / Ганка Георгиева Дочева /

Съставител: ..... / Ганка Георгиева Дочева /

Родис Консулт ООД