ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА
"АКАУНТИНГ СЕРВИС Д и Б" ЕООД с Булстат 203043382 за 2017г.

Съдържанието на този елемент се определя в съответствие с изискванията за оповестяване, предвидено в СС 1 Представяне на финансовите отчети и изискванията на останалите счетоводни стандарти.

1.Общи положения
Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с Постановление на МС от 21.03.2005г., в сила от 01.01.2005г.
Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципите, регламентирани в чл.4 от Закона за Счетоводството.През текущия отчетен период не се налагат промени в прилаганата счетоводна политика.Всички данни за 2017 г.са представени в настоящия финансов отчет в хил.лева.

"АКАУНТИНГ СЕРВИС Д и Б"ЕООД е дружество с еднолична отговорност със собственик **Димитър Петров**, вписано в регистъра на търговските дружества със седалище и адрес на управление: гр. София,жк.Младост-2,бл.222,ап.173.Дружеството се представлява и управлява от управителя **Димитър Петров.**Основният капитал на дружеството към 2017 година възлиза на 100/сто / лева еднолична собственост на Димитър Петров.

Предмета на дейност на дружеството Счетоводна и консултанска дейност и застрахователно агентство.

Седалището на дружеството е гр. София,жк.Младост-2,бл.219,ап.76

Счетоводното отчитане на дейността на дружеството е организирано в съответствие със и НСФОМСП. При счетоводното отчитане на дейността се съблюдават и разпоредбите на

1. Търговския закон
2. Дружествен устав
3. Кодекс на труда и нормативните актове в областта на трудовото законодателство, в т.ч. социално и здравно осигуряване на персонала.
4. Действащото данъчно законодателство за 2017 г.

Счетоводното отчитане е напълно автоматизирано с помощта на счетоводен продукт **П А С О С С**
Двустранно **Счетоводство** *версия 4.00*

Прилагат се и регламентираните принципи в Закона за счетоводството, а именно:

1. **Текущо начисляване** – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват в момента на тяхното възникване независимо от момента на получаване или на плащането на паричните средства или техните парични еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

2. **Действащо предприятие** - предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимото бъдеще, като няма намерение да ограничава или ликвидира своята дейност частично или напълно.

3. **Предпазливост** - оценяват се и се отчитат счетоводно предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби с цел получаването на реален финансов резултат за отчетния период

4. **Съпоставимост на приходите и разходите** – разходите, извършени във връзка с определени сделки и производствени операции, се отчитат за периода, през който дружеството получава изгода от тяхното осъществяване, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване.

5. **Предимство на съдържанието пред формата** – операциите се отчитат на база на конкретно или финансово – икономическо съдържание и същност, а не формално според правната им форма.

6. **Съпоставимост на счетоводната информация** - запазване по възможност на счетоводната политика от предходни отчетни периоди за постигане на съпоставимост на счетоводната информация през различните периоди.

7. **Документална обоснованост** - счетоводното отчитане става на основа на документална обоснованост на стопанските операции, съгласно действащото законодателство.

2.Приложени счетоводни политики, методи за оценка и валутни курсове

2.1.Отчитане на дълготрайните материални активи

2.1.Амортизуеми дълготрайни материални активи са активите, които отговарят на следните условия:

1. се използват повече от един отчетен период като се черпи икономическа изгода
2. имат определен срок на практическо използване
3. са предназначени за стопанска дейност, за административно и други стопански цели
4. имат веществено-натурален характер
5. стойността им е надежно установима
6. при придобиване са със стойност над 700.00 лева

Полезните срокове на годност по групи активи са определени на база на тяхното предполагаемо физическо износване и морално остаряване за отделните групи са, както следва:

Машини и оборудване		3 години 4 месеца
Компютри	-	2 години
Автомобили		4 години
Други дълготрайни активи		6 години и 8 месеца
Дълготрайни активи с срок на ползване		не повече от 100 години

Остатъчната стойност се определя на база приблизителна оценка. При изготвянето на полезния срок на годност, когато остатъчната стойност е до 5% от цената на тяхното придобиване при определянето на амортизационната сума на актива, тя не се взема предвид, а когато тази стойност е над 5% от цената на придобиването, с нея се намалява тази цена, за да се получи амортизационната сума на актива.

Разработен е индивидуален и обобщен амортизационен план.

Индивидуалният амортизационен план съдържа:

Дата на придобиване,дата на на въвеждане в експлоатация,дата на признаване на актива като дълготраен отчетна стойност остатъчна стойност, амортизационна норма, годишна амортизационна квота за текущата година, набраната до текущата година амортицзация.

Амортизационната норма е определена на базата на линейния метод на амортизация и е изчислена по следния начин:

Съотношението като процент между амортизируемата стойност приета за сто и срока на годност на актива в години.

Амортизационна норма в проценти по групи активи, е както следва:

Машини и оборудване	-	30 %
Компютри	-	50 %
Други материални активи		15 %
Автомобили		25%
Дълготрайни активи с срок на ползване		не повече от 33%

Начисляване на амортизация

Амортизация на ДМА е начислена от месеца следващ месеца на въвеждане в действие. Изчислената амортизация е намерила отражение като текущ разход за месеца чрез съставянето на статия

Дт сметка Разходи за амортизация

Кт сметка 24 Амортизация

Начисляването на амортизация се преустановява от месеца следващ месеца:

7. през който начислените амортизации за актива са равни на амортизуемата стойност
8. на отписване на актива поради – бракуване, продажба, замяна или други.

Отписването на начислената амортизация се извършва чрез статия

Дт сметка Амортизация

Кт сметка Дълготраен актив

- при отписване на активи по повод продажба, бракуване, липса , дарение или при извършване на подобрения, в резултат на който се увеличава отчетна стойност на актива. При изваждане на актива от употреба, който не е напълно амортизиран с не амортизираната сума се увеличават разходите за периода, в който е изваден от употреба.

Дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на определението на ДМА, могат да бъдат разделени на съставните си части като всяка от тях се третира като самостоятелен актив.

Първоначално всеки ДМА се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи. Преки са разходите необходими за привеждане на актива в нормално работно състояние. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната цена и сумата на всички плащания се признават за лихвен разход през периода на кредита.

Всички останали разходи се отчитат като разходи за периода, за който се отнасят. След първоначалното признаване на ДМА, те се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и разходи по обезценка съгласно препоръчителен подход от НСС 16.

ДМА се отписва от баланса при окончателно изваждане от употреба или при продажба - разликата от нетния приход от продажба и балансовата стойност на актива се отчита като печалба.

Не е на лице отписване от баланса извеждане от употреба за ремонт, или консервиране за определен период.

При трансформиране в стока с цел последваща продажба се извършва чрез статия

Дт сметка Амортизация

Дт сметка Стоки

Кт сметка Дълготрайни активи

Бракуване – разликата между балансовата стойност и стойността на получените активи от бракуването се отчита като печалба или загуба.

2.2.Нематериални активи

Дружеството няма **дълготрайни нематериални активи**

2.3.Стоково-материалните запаси са краткотрайни материални активи под формата на материли. СМЗ са придобиват главно чрез покупка и са предназначени за влагане в производството. Отчитат се синтетично и аналитично по сметка 3020 по цена на придобиване. Отчетната стойност на материалите се формира от:

- Разходите по закупуване – покупната цена, вносните мита, такси, невъзстановими данъци, разходи по доставка и други разходи, привеждащи материални запаси в готов за употреба вид. Търговската отстъпка и рабатът се приспадат от разходите по закупуване.

При формиране на Митническата облагаема стойност се включва дължимата лицензионна такса по съответните продукти от фактурата от внос.

- Транспортните разходи по доставката.

Стоково-материалните запаси се изписват по метода на средно-претеглена стойност.

2.4.Краткосрочни вземания

Вземанията от клиенти са оценени и са признати по тяхната номинална стойност.

Като дългосрочни се класифицират вземанията и задълженията със изискуемост над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Размера на дългосрочните задължения към 31.12.2017г.е формиран както следва:

-Задължения за получени заеми от съдружниците-2900.00 лева.

-Задължения към съдружниците по лихви за получени заеми за-766,63 лева.

-Задължения към доставчици 2062,28 лева

Не се допуска компенсирано представяне на Дебитните и Кредитните салда по аналитичните сметки на една и съща разчетна синтетична сметка.

Допуска се компенсиране при двустранна договореност или разпореждане за прихващане на задължения към бюджета или контрагенти.

Валутните вземания и задължения се отчитат, съгласно изискванията на СС 21 „Ефекти от промените във валутните курсове"

Сделките в чуждестранна валута, формиращи вземане или задължение на предприятието се вписват в левове при първоначалното си счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на БНБ към датата на сделката.

Погасяването на валутните вземания и задължения се отчита по курс на възникване или курс на последна оценка, а разликата до централния курс за деня на превода се признава като текущ приходи или разход.

Вземанията и Задълженията в чуждестранна валута към датата на съставяне на настоящия годишен финансов отчет са оценени по заключителния курс на БНБ.

2.5.Паричните средства на дружеството са краткосрочни финансови активи под формата на парични средства и парични еквиваленти.

Парични наличности – налични пари в каси, разплащателни сметки в срочни и безсрочни депозити и парични еквивалентни, са отчетени по тяхната номинална стойност.

Отчитането на паричните средства, получени от клиенти, става на база на отчети по касови апарати ежедневно и получени парични средства по банков път.

За суми, изплатени в брой на доставчици, се представят фактури с фискален бон. РКО се подписват от Управителя, счетоводител, касиера и получилият сумата.

При покупка на валута същата е отчетена по курса, на който е закупена, т.е. по цена на придобиване.

Валутата е изразходвана за плащане на задължения към доставчици в чужбина.

При извършване на плащането е прилаган централния курс на БНБ в деня на плащането. Продадената валута е оценена по валутния курс на продажбата. В края на всеки месец и в края на отчетния период валутните позиции са оценени по заключителния курс на БНБ.

Паричните средства в чуждестранна валута към датата на съставяне на настоящия годишен финансов отчет са оценени по заключителния курс на БНБ.Съгласно приетата счетоводна политика се прави месечна преоценка на налични парични средства в чуждестранна валута по централния курс на БНБ към последния ден на съответния месец.

Разликите от преоценките се отчитат като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

2.6.Собствен капитал

Собствения капитал на предприятието включва :

- Основен капитал;
- Капиталови резерви;
- Финансови резултати

Основен капитал – отразява номиналната стойност на записаните дялове от съдружници.

Капиталовите резерви се формират съгласно устава/дружествения договор, учредителен акт и по Решение на Собствениците.

Печалбата се разпределя и загубата се покрива съгласно решение на Собствениците.

Неразпределена печалба (загуба) – отчита се по номинална стойност, натрупаната през различните отчетени периоди, печалба (загуба).

Текуща печалба (загуба) – отчита се по номинална стойност през отчетния период, за който се съставя финансовия отчет.

2.7.Краткосрочни пасиви – отчитат се по номинална стойност пасивите, които се очакват да бъдат погасени през текущия отчетен период.

2.8.Разходи

Разходите се признават и отчитат, съгласно утвърдения индивидуален сметкоплан на дружеството по икономически елементи и по функционално предназначение.

В разходите съществено значение заемат разходите по икономически елементи административни и управленски разходи Разходите се начисляват при спазване на принципите на текущо начисляване и съпоставимост между приходите и разходите, т.е към момента на тяхното възникване независимо от момента на плащане на паричните средства или еквиваленти и се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи икономическа изгода от тях.

2.9.Приходи. За 2017 г. дружеството е реализирало приходи

Приходите се признават в момента на възникването на вземането от клиента. За признаване на прихода се съставя статията:

Дт сметка Клиенти

Кт сметка Приходи от продажба

Входящите и изходящи парични потоци се представят в отчета за паричния поток в резултат на прилагането на прекия метод съгласно НСС 7

Допуснатите фундаментални грешки и промените в прилаганата счетоводна политика се отчитат чрез прилагането на препоръчителния подход от НСС 8, т.е чрез коригиране на неразпределена печалба в началото на отчетния период.

Събития настъпили след датата на баланса се систематизират и третират счетоводно съгласно регламента на НСС 10.

Определянето и отчитането на данъчните задължения на дружеството става съгласно ЗКПО, ЗДДС, Правилника за прилагане на ЗДДС и НСС12.

Дължимите данъци се отразяват като задължение към бюджета и като намаление на счетоводната печалба.

През 2017 г. не са отчетени временни разлики, възникнали в резултат на прилагане на различни амортизационни норми за счетоводния и данъчния амортизационен план.

Отчитане на дохода на персонала е в съответствие с регламента на НСС19.

Сделките в чуждестранна валута и признаване на курсови разлики става съгласно НСС 21.

Дружеството няма **сделките в чуждестранна валута**

Сделките със свързаните лица се отчитат съгласно НСС 24. По смисъла на НСС 24 предприятието няма сделки със свързани лица.

Съставил: Д.Петров

.....

Управител:Д.Петров

.....