ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
И
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
НА
"ДЖЕС КОНСУЛТ" ЕООД
ЗА 2015 година

1. Обща информация

"ДЖЕС КОНСУЛТ" ЕООД (Дружеството) е новоучредено еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в София на 16.10.2014 година в Търговския регистър при Агенция по вписванията с предмет на дейност: консултации в областта на информационните технологии, компютърно моделиране и програмиране, изработване на доклади, анализи и оценки за строителни конструк и съоръжения, цифрови модели и компютърна обработка, всякакъв вид търговска и инженерна дейност. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, ул. Солунска № 5, ет.7, ап.23.

Дружеството е регистрирано с капитал 300 лева.

"ДЖЕС Консулт" ЕООД се управлява и представлява от управителя по съдебно решение – Джанкарло Каррай.

През 2015 година е изплатен дивидент на едноличния собственик в размер на 30 хил.лв.

През 2015 година от предмета на дейност съгласно съдебното решение на Дружеството, същото е извършвало консултантски услуги в областта на информационните технологии.

Собственикът се самоосигурява чрез Дружеството.

Счетоводството се изпълнява от специализирано счетоводно дружество "Сегал Финанс" ЕООД.

2. Изготвяне на годишен финансов отчет

База за изготвяне и отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (лв.). Текущото счетоводство и приложеният годишен финансов отчет са изготвени в съответствие с българското търговско законодателство, Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП), които са основна счетоводна база. Финансовият отчет представя вярно и честно финансовото състояние, финансовия резултат и паричните потоци на дружеството.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на база на историческа цена.

По въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в националните нормативни актове по счетоводство, са ползвани МСФО.

Основни счетоводни принципи при изготвяне на счетоводния отчет са текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост и предимство на съдържанието пред формата.

Финасовият отчет е изготвен в съответствие с предположението за действащо предприятие, тъй като предприятието няма намерение в бъдеще да ограничава дейността си.

Съгласно Закона за счетоводството, Дружеството прилага облекчена форма на финансова отчетност, като изготвя и представя годишния си финансов отчет на базата на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Съкратеният годишен финансов отчет съдържа съкратен баланс, отчет за приходите и разходите и пояснителни сведения. Формата, структурата и съдържанието им се определят с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Данните за 2015 година, отразени във всички основни елементи на финансовия отчет, са в хиляди български лева (хил. лв.).

Годишният финансов отчет е изготвен към 31.12.2015 година на 24.02.2016 година и е

Приблизителни оценки

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да прави приблизителни оценки и предположения на основата на последна налична информация, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Фактическите резултати могат да се различават от направените приблизителни оценки.

3. Съществени принципи на счетоводната политика

Дълготрайни материални и нематериални активи

Дълготрайните активи се заприходяват първоначално по цена на придобиване, образувана от покупната им цена и допълнителните разходи, извършени по придобиването им като транспорт, инсталация, монтаж и други.

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

Дружеството ще оценява дълготрайните активи по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от евентуална обезценка.

Амортизациите на амортизируемите дълготрайни материални и нематериални активи се начисляват като се ползва систематично линеен метод. Полезният срок на годност по групи активи е, както следва:

- машини, съоръжения и оборудване – 3 години
- компютърна техника – 2 години
- транспортни средства – 5 години
- обзавеждане и офис оборудване – 7 години
- програмни продукти – 2 години
- други нематериални активи – 7 години

Движението през годината е, както следва:

хил. лв.

	Отчетна стойност	Натрупана амортизация	Балансова стойност
Салдо към 1-ви януари	-	-	-
Постъпили през периода	6	-	6
Излезли през периода	-	-	-
Амортизация за периода	-	1	1
Салдо към 31-ви декември	6	1	5

Последващите разходи се капитализират, като с тях се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно да има икономическа изгода над първоначално оценената стандартна ефективност на актива.

Последващите разходи за ремонт и текущо поддържане се отчитат като текущи разходи.

В края на отчетния период Дружеството няма данни за извършване на обезценка на активи по СС 36 "Обезценка на активи".

Няма заложени дълготрайни активи като обезпечение.

Текущи вземания

Текущите вземания се отчитат по стойността на тяхното възникване, намалени с евентуални разходи за обезценка.

В края на отчетния период Дружеството има текущи вземания от доставчици и клиенти в

Приблизителна оценка на трудносъбираемите вземания се прави, когато не е вероятно Дружеството да събере цялата сума, дължима на контрагента.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и по банкови сметки, които в края на отчетния период са в размер на 117 хил.лв..

Паричните средства в чуждестранна валута при текущо потребление се оценяват по централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) в деня на операцията. За целите на изготвянето и представянето на отчета за паричния поток паричните средства имат същото съдържание.

Няма блокирани парични средства.

Търговски и други задължения

Търговските и другите задължения се отчитат по стойността на тяхното възникване.

В края на отчетния период задълженията възлизат общо на 18 хил. лв. краткосрочни задължения. Всички те имат текущ характер и нямат просрочие.

хил. лева

	до 1 година	над 1 година
Задължения към доставчици	1	-
Задължения към финансови предприятия	2	-
Данъчни задължения	15	-
Общо	18	-

Приходи

Дружеството признава приходите от продажби в момента на продажба на услугите и в съответствие с изискванията на СС 18 "Приходи". Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите). За 2015г. реализираните приходи са в размер на 238 хил. лева.

Разходи

Разходите се признават при спазване на принципа за начисляване и свързания с него принцип на съпоставимост на приходите и разходите.

През отчетния период разходите за външни услуги възлизат на 26 хил. лв. и представляват разходи за счетоводни услуги, застраховки, наеми и други услуги.

През отчетния период разходите за заплати възлизат на 5 хил. лв. и представляват разходи за възнаграждение на самоосигуряващо се лице.

През отчетния период други разходи са в размер на 55 хил. лева и представляват разходи за командировки в чужбина.

През отчетния период финансовите разходи са в размер на 1 хил. лв. и представляват банкови такси и други.

Преоценка на чуждестранни валути и сделки в чуждестранни валути

При отчитане сделките във валута се прилага СС 21 "Ефекти от промените във валутните курсове". Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба, се вписват в левове при първоначалното им счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката (фактурата, митническата декларация). Закупената валута се вписва в счетоводните документи по курса на придобиване в левове. Паричните средства във валута при текущото потребление се оценяват по централния курс в деня

оценяват в края на всеки месец по централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за последния работен ден на съответния месец, а към датата на финансовия отчет по заключителен курс на БНБ.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

Доходи на персонала

Като доходи на персонала се отчитат трудови възнаграждения на персонала, социални и здравни осигуровки върху тях.

Към 31 декември 2015г. няма начислени разходи по неползвани отпуски през отчетния период.

Данъчно облагане и отсрочени данъци

Съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане, Дружеството дължи корпоративен данък за 2015 г. в размер на 10 %.

През 2015г. Дружеството е реализирало счетоводна печалба в размер на 135 хил.лв. и е начислен годишен корпоративен данък в размер на 15 хил.лв.

Няма начислени отсрочени данъци и съответно няма формирани данъчни временни разлики.

Свързани лица

Условията по сделките със свързани лица не се отличават от обичайните пазарни условия, характерни за сделки между несвързани лица.

Провизии, условни активи и пасиви

Провизиите се признават като текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси и когато това задължение може надеждно да бъде оценено.

Условните активи не се признават във финансовия отчет, а се оповестяват, когато е вероятно постъпването на потоци от икономически изгоди към Дружеството.

Условните пасиви не се признават във финансовия отчет. Те се оповестяват.

Срещу Дружеството не са заведени съдебни искове.

На Дружеството не са издадени банкови гаранции.

Към 31 декември 2015 година в Дружеството няма начислени провизии, няма условни активи и пасиви.

Ръководството счита, че към 31 декември 2015 година не съществуват съществени рискове, свързани с промените в местното данъчно и правно законодателство, които да налагат корекции във финансовия отчет.

Фундаментални грешки, промени в счетоводната политика и събития след датата на баланса

През 2015 година не е имало необходимост и не са извършвани промени в счетоводната политика в сравнение с предходни отчетни периоди.

Няма настъпили непредвидими събития до датата на съставяне на баланса, както и не са констатирани такива след тази дата.

Дата: 24 февруари 2016 г. Съставител: Любомира Атанасова

гр. София

ДЖЕС Консулт ЕООД