СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
" АКТИВ КУЛ " ЕООД
към 31.12.2014 г.

Актив **Пасив**

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	**3**	**3**
I. Нематериални активи			**II. Премии от емисии**	-	
1. Продукти от развойна дейност			**III. Резерв от последващи оценки**	-	-
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			**IV. Резерви**		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв свързан с изкупени собствени акции	-	
Общо за група I:	-	-	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	-	-
1. Земи и сгради, в т.ч.:	-	-	***Общо за група IV:***	-	-
- земи	-	-	**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
- сгради	-	-	- неразпределена печалба	54	50
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура	1	1	- непокрита загуба		
3. Съоръжения и други	25	36	***Общо за група V:***	***54***	***50***
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			**VI. Текуща печалба (загуба)**	5	3
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	**62**	**56**
Общо за група II:	**26**	**37**	**Б. Провизии и сходни задължения**		
III. Дългосрочни финансови активи			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група			2. Провизии за данъци в т.ч.:	-	-
2. Предоставени заеми на предприятия от група			- отсрочени данъци		
3. Акциии и дялове в асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:**	-	-
5. Дългосрочни инвестиции			**В. Задължения**		
6. Други заеми			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	-	-
7. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X	- до 1 година		
Общо за група III:	-	-	- над 1 година		
IV. Отсрочени данъци	-		2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	3	5
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**26**	**37**	- до 1 година		5
В. Текущи (краткотрайни) активи			- над 1 година	3	-
I.Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.:	-	-
1. Суровини и материали	22	24	- до 1 година		
2. Незавършено производство			- над 1 година		
3. Продукция и стоки в т.ч.:	-	-	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1	-
- продукция			- до 1 година	1	-
- стоки	-	-	- над 1 година	-	-
4. Предоставени аванси			5. Задължения по полици, в т.ч.:	-	-
Общо за група I:	***22***	***24***	- до 1 година		
II. Вземания			- над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	5	3	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	-	-
- над 1 година	-	-	- до 1 година		
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:			- над 1 година		
- над 1 година					
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	-	-
- над 1 година			- до 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:	1	1	- над 1 година	-	
- над 1 година	-	-	8. Други задължения, в т.ч.:	37	44
Общо за група II:	***6***	***4***	- до 1 година	1	8
III. Инвестиции			- над 1 година	36	36
1. Акции и дялове в предприятия от група			- към персонала, в т.ч.:	1	2
2. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X	- до 1 година	1	2
3. Други инвестиции			- над 1 година	-	-
Общо за група III:	-	-	- осигурителни задължения, в т.ч.:	-	1
			- до 1 година	-	1
IV. Парични средства, в т.ч.:			- над 1 година	-	-
- в брой	4	5	- данъчни задължения	-	4
- разплащателни сметки	43	34	- до 1 година	-	4
Общо за група IV:	***47***	***39***	- над 1 година		
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	41	49
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	75	67	- до 1 година	2	13
			- над 1 година	39	36
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		-
Г. Разходи за бъдещи периоди	2	1	- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА	**103**	**105**	**СУМА НА ПАСИВА**	**103**	**105**

Дата на съставяне:

23 Февруари 2015 г.

Съставител:
"Счетоводна Контора Радев" ЕООД
с управител Стойно Радев

Ръководител:
Маргарита Василев

"АКТИВ КУЛ" ЕООД
АКТИВ COOL
ВАРНА

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"АКТИВ КУЛ" ЕООД
към 31.12.2014 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година	Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			**Б. ПРИХОДИ**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			**1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:**	**170**	**334**
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**119**	**263**	а) продукция		
а) суровини и материали	98	240	б) стоки	-	-
б) външни услуги	21	23	в) услуги	170	334
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**27**	**55**	**2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство**		
а) разходи за възнаграждения	23	48	**3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин**		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	4	7	**4. Други приходи, в т.ч.:**	-	7
- осигуровки свързани с пенсии		-	- приходи от финасирания		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**13**	**11**	***Общо приходи от оперативната дейност***	**170**	**341**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**13**	**11**	**5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:**		
- разходи за амортизация	13	11	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка		-	**6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:**		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от участия в предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	**4**	**8**	**7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:**	-	-
а) балансова стойност на продадени активи	-	-	а) приходи от предприятия от група		
б) провизии	-		б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
Общо разходи за оперативната дейност	**163**	**337**	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестиците, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:	-	-	***Общо финансови приходи***	-	-
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**1**	**1**			
- разходи, свързани с предприятия от група	-				
- отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи	**1**	**1**			
Общо разходи за обичайната дейност	**164**	**338**	***Общо приходи от обичайната дейност***	**170**	**341**
8. Печалба от обичайната дейност	**6**	**3**	**8. Загуба от обичайната дейност**	-	-
9. Извънредни разходи			**9. Извънредни приходи**		-
Общо разходи	**164**	**338**	***Общо приходи***	**170**	**341**
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**5**	**3**	**10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)**	-	-
11. Разходи за данъци от печалбата	*1*	-			
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба	**5**	**3**	**11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)**	-	-
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	170	341	**Всичко (Общо приходи + 11)**	170	341

Дата на съставяне:

23 Февруари 2015 г.

Съставител:
"Счетоводна Кантора Варна" ЕООД
с управител Стойка Илиева

Ръководител:
Маргарит Василев

СПРАВКА

за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2014 година

"АКТИВ КУЛ" ЕООД

(хил.лв.)

Показатели	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 постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност				-			-				-			-	-
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	-	-	-	-			-	-		-	-			-	-
3. Търговска репутация				-			-				-			-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
Общо за група I:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- земи	-	-	-	-			-	-	-		-			-	-
- сгради	-		-	-			-	-	-		-			-	-
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура	2	-	-	2			2	1	-	-	1			1	1
3. Съоръжения и други	49	1	-	50			50	13	12	-	25			25	25
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
Общо за група II:	51	1	-	52	-	-	52	14	12	-	26	-	-	26	26
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група				-			-				-			-	-
2. Предоставени заеми на предприятия от група				-			-				-			-	-
3. Акциии и дялове в асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
5. Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-	-
6. Други заеми				-			-				-			-	-
7. Изкупени собствени акции				-			-				-			-	-
Общо за група III:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Отсрочени данъци	-			-			-				-			-	-
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	*51*	*1*	-	*52*	-	-	*52*	*14*	*12*	-	*26*	-	-	*26*	*26*

Дата на съставяне:

23 Февруари 2015 г.

Съставител:
"Счетоводна Кантора Ралица" ЕООД
с управител Стойно Димов

Ръководител:
Маргарит Василев

-

Справка
за оповестяване на счетоводната политика
на
"АКТИВ КУЛ" ЕООД

Единен Идентификационен номер 201488831

Счетоводната политика на **"АКТИВ КУЛ" ЕООД** е разработена в изпълнение на изискванията, регламентирани в СС 1 "Представяне на финансови отчети".

С тази счетоводна политика се цели изготвяните финансови отчети да представят достоверно резултатите и финансовото състояние на предприятието, да отразяват икономическата същност на събитията, както и да дадат информация, която е неутрална и безпристрастна, предпазлива и пълна във всички съществени аспекти.

Счетоводната политика на дружеството е разработена въз основа и при съблюдаване изискванията на Закона на счетоводството и на Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

ФИРМА "АКТИВ КУЛ" ЕООД се е съобразила с всички настъпили промени и счетоводната политика е изготвена така, че да се избегне подвеждащо представяне на информацията. Съгласно Закон за счетоводство дружеството само определя формата и съдържанието на финансовия си отчет съобразно спецификата на дейността и решенията на ръководството.

Счетоводството на **"АКТИВ КУЛ" ЕООД** се осъществява в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството при съобразяване със следните основни счетоводни принципи, регламентирани в чл.4, ал.1 от Закона за счетоводството:

- действащо предприятие - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност - в противен случай при изготвянето на финансовите отчети следва да се приложи ликвидационна или друга подобна счетоводна база;
- предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- съпоставимост между приходите и разходите - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, да се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите да се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период - постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

Въз основа на принципите за разработване на счетоводната политика към счетоводството се предявяват изисквания за:

1. законосъобразност при неговата организация и осъществяване
2. пълно и достоверно отразяване на информационното съдържание на стопанските операции в синтактичен, семантичен и прагматичен аспект
3. обективно и точно, количествено и качествено измерване / определяне / на счетоводната информация във вид на счетоводни реквизити и показатели
4. документиране на стопанските операции в момента на тяхното осъществяване
5. хронологична регистрация и систематизация на всички счетоводни документи за осъществени стопански операции въз основа на съдържащите се в тях реквизити и показатели
6. синтетично и аналитично отчитане на стопанските операции и обекти
7. текущо и периодично оценяване на активите и пасивите
8. приключване на счетоводните сметки, книги и регистри в края на отчетния период и установяване на финансовия резултат от дейността на предприятието, както и размера на дължимите данъци
9. осигуряване на информация за съставяне на годишния счетоводен отчет.

Организацията на счетоводството на "АКТИВ КУЛ" ЕООД осигурява

- пълно обхващане, хронологично и систематично регистриране и съхраняване на информацията от първичните документи;

- контрол върху достоверността на данните и на прилаганите методи за тяхната обработка;
- установяване на резултата от дейността на предприятието в края на отчетния период;
- реално представяне на състоянието на активите и пасивите в края на отчетния период;
- удовлетворяване на вътрешни информационни потребности при управлението на предприятието;
- необходимата информация за съставяне на счетоводните отчети.

Счетоводната отчетност на **"АКТИВ КУЛ" ЕООД** се води на счетоводния продукт "ПИТАГОР".

СЧЕТОВОДНИ ДОКУМЕНТИ И ДОКУМЕНТООБОРОТ

Предприятието осъществява счетоводството си на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство – чл. 4, ал.3, чл. 6-12 от Закона за счетоводството.

Счетоводният документ, както за всички предприятия, така и за **"АКТИВ КУЛ" ЕООД** е носител на счетоводна информация, имащ доказателствена сила съгласно Закона за счетоводството.

Преписите или копията на оригиналните счетоводни документи придобиват качеството на равностоен заместител след нотариална заверка или подпис и печат на издателя.

За счетоводни документи се считат и получените или издадените от предприятието носители на информация чрез фотокопирна техника, телефаксна апаратура и т.н., като за верността на информацията се изискват подписи на лицата, изпратили или получили документите.

Достоверността на информацията в счетоводните документи, излизащи извън предприятието /при фактури за продажба / , се потвърждава с подпис на управителя ва фирмата или упълномощено от него лице .

Съхранението на счетоводните документи се извършва съобразно Глава шеста на ЗС- Съхраняване на счетоводната информация:

- Счетоводната информация се съхранява в дружеството съобразно чл.42, ал.2 и ал.3, и по реда предвиден в Закона за Държавния архивен фонд и в срокове съгласно чл.42, ал.1;
- След изтичане на сроковете за запазване на счетоводните документи и след данъчна ревизия те се унищожават, ако не подлежат на съхранение в Държавния архив. Унищожаването на счетоводните документи се извършва от комисия, определена от ръководителя на **"АКТИВ КУЛ" ЕООД,** която изготвя протокол за своята работа. В протокола се описват счетоводните документи, определени за унищожаване, както и периодът, за който се отнасят.

ОТЧИТАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ. ПРИЗНАВАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ. ПОДХОД ПРИ ОПРЕДЕЛЯНЕ ОЦЕНКА НА ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ. ОТЧИТАНЕ НА АМОРТИЗАЦИИТЕ

Счетоводно „АКТИВ КУЛ" ЕООД признава един актив и го отчита като дълготраен материален актив, когато отговаря на следните критерии:

- Има натурално-веществена форма
- Използва се за продажбата на услуги, за административни или за други цели
- Очаква се да бъде използван повече от един отчетен период
- Има стойност при придобиването му не по-малка от **700 лв.**
- Стойността на актива може надеждно да бъде изчислена
- Предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, посочени по-горе, и тези съставни части имат различни полезни срокове, се третират като самостоятелни активи.

"АКТИВ КУЛ" ЕООД е възприел следния подход при определяне на първоначална оценка на дълготрайните материални активи:

Активи, купени от външен доставчик, първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци при внос) и всички преки разходи, регламентирани в т. 4.1., букви "а"-"ж" от СС 16, направени за привеждане на актива в годно за ползване състояние в съответствие с неговото предназначение.

Не се включват в цената на придобиване разходите, определени в СС 16 и регламентирани в съответствие с изискванията на стандарта:

- Административни и други общи разходи, освен ако не са пряко свързани с придобиването или привеждането на актива в работно състояние;
- Разходите за пуск
- Разходите за обучение на персонала за работа с актива
- Началните оперативни загуби понесени от дружеството, преди актива да достигне планираната производителност
- Лихвите, свързани с придобиването на ДМА при условията на разсрочено плащане.

Разходи, направени от предприятието, които водят до възстановяване или поддръжка на първоначално установеното ниво на ефективност на даден материален актив се отчитат като текущи разходи по сметките от група "Разходи по икономически елементи" от Индивидуалния сметкоплан на предприятието.

След първоначално признаване като актив всеки дълготраен материален актив се оценява чрез прилагане на препоръчителния подход, регламентиран в СС 16:

- Всеки материален дълготраен актив, придобит от предприятието, се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка, извършена по реда на СС 36 "Обезценка на активи".

Към всяка дата на баланса и задължително към 31 декември се преразглежда балансовата стойност на всички дълготрайни материални активи и определя тяхната възстановима стойност. Когато от даден актив не се очакват никакви икономически изгоди, той се отписва.

Дълготраен материален актив се отписва от баланса на предприятието в следните случаи:

- При продажба;
- Замяна с други активи;
- Когато активът окончателно бъде изваден от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди;
- При трансформиране в инвестиция;
- При трансформиране в стока с цел продажба.

Не се отписват дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба – за ремонтиране, за консервиране.

Съгласно СС 4 Отчитане на амортизациите, като неамортизируеми се класифицират следните видове дълготрайни активи:

- Времево неограничени и възстановяеми природни ресурси – земи;
- Неупотребявани в дейността на предприятието, в т.ч.:
  - ✓ Новопридобити за периода до въвеждането им в употреба активи, за които е необходимо предприятието да изпълни определени изисквания за въвеждането им в употреба;
  - ✓ Консервирани за периода, през който не се употребяват;
- Активи в процес на придобиване;
- Активи в процес на ликвидация;
- Напълно амортизираните активи до остатъчната има стойност.

Като амортизируеми се класифицират всички останали дълготрайни материални активи, отговарящи на следните критерии:

- Очаква се да бъдат използвани повече от един отчетен период;
- Имат ограничен срок на годност;
- Държат се от предприятието за целите на продажбата на услуги, за административни или други цели.

Съгласно нормативна законова уредба е избран линейният метод на амортизация, като при определянето му са взети предвид и изискванията на **СС 4 - Отчитане на амортизациите.**

Избраният метод на амортизация трябва да отразява пропорционално консумирането на икономическата изгода от актива. При промяна в избрания метод за амортизация или в полезния срок на годност се определят нови амортизационни квоти на базата на отчетната стойност и на новите амортизационни норми. При определяне на полезния срок на ползване се отчитат:

- предполагаемото физическо износване;
- моралното остаряване;
- възможните юридически ограничения върху използването на актива.

Възприет подход при определяне на амортизационните норми на амортизируемите активи – прилага се счетоводна амортизация с проценти по ниски и равни на данъчно признатите съгласно чл.22 от ЗКПО за съответната година.

В края на отчетния период се съставя данъчен амортизационен план за годината за всички амортизируеми дълготрайни активи в съответствие с изискванията на т. 8 от СС 4.

Дружеството притежава следните ДМА към 31.12.2014:

Наименование на актива	Балансова стойност (лв.)
Транспортни средства	**23009.76 лв.**
Офис обзавеждане	**1837.72 лв.**
Компютърна техника	**582.57 лв.**

Дружеството притежава и ДНА с отчетна стойност – **416.60 лв.** и натрупано изхабяване в размер на **416.60 лв.**

ОТЧИТАНЕ НА СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Стоково-материалните запаси в **"АКТИВ КУЛ" ЕООД** се отчитат в съответствие с изискванията и разпоредбите на СС 2 "Отчитане на стоково-материалните запаси".

Като стоково материални запаси в съответствие с изискванията на СС 2 в **„АКТИВ КУЛ" ЕООД** се отчитат следните краткотрайни материални активи:

Материали, придобити чрез покупка и предназначени за извършване на услуги и евентуално за продажба по преценка на ръководството на фирмата.

Стоките, придобити чрез покупка и преназначени за продажба.

Оценката на стоково-материалните запаси при тяхното придобиване е доставната им стойност.За целите на оценката на стоково-материалните запаси, доставната стойност се определя като сума от реализираните разходи по купуването и други разходи свързани с доставянето и привеждането на стоково-материалните запаси във вид годен за употреба.

В „АКТИВ КУЛ" ЕООД е възприет препоръчителния подход за отписване на стоково-материалните запаси съобразно СС 2 ,съгласно който фирмата прилага метода:

- **Средна претеглена цена** за отчетния период- при потребление на материални запаси.

Към 31.12.2014 **„АКТИВ КУЛ" ЕООД** има налични материали, придобити чрез покупка, и които са предназначени за извършване на услуги. Стойността на наличните материали към отчетния период е в размер на **22 122.88** лв. Подробна справка за наличностите е видно в Инвентаризационен опис на материалите към 31.12.2014г.

ОТЧИТАНЕ РАЗХОДИТЕ ЗА ДЕЙНОСТТА

Организацията на отчитане на разходите в **"АКТИВ КУЛ" ЕООД** осигурява надеждна счетоводна информация за обезпечаване на нуждите на вътрешни и външни потребители в лицето на управленски органи, данъчни и статистически служби, финансови институции.

Разходите за дейността се систематизират по икономически елементи в следните направления:

- За материали- резервни части, горивни и смазочни материали, канцеларски материали;
- За амортизации;
- За външни услуги;
- За заплати;
- За осигуровки;
- За такси и комисионни.

Синтетичното отчитане на разходите по икономически елементи се извършва по сметките от група 60 "Разходи по икономически елементи" от индивидуалния сметкоплан на **"АКТИВ КУЛ" ЕООД.** Финансовите разходи, загубата от обезценка и извънредните разходи се отчитат чрез отделни сметки, без да се записват по сметките от гр. 60 Разходи по икономически елементи. В края на отчетни период сметките от гр.60 Разходи по икономически елементи остават без салда и се приключват със сметки от гр.70 Приходи от продажби.

Разходите за амортизация се начисляват въз основа на амортизационен план на фирмата, разработен и утвърден в съответствие с Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИТЕ И ПРИХОДИТЕ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Критерии за отразяване на разходите и приходите за бъдещи периоди в текущия период се базират на Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия..

Към 31.12.2014г.,дружеството отчита разходи за бъдещи периоди в размер на **1 670.62** лв. / застраховки на МПС /, и Финансови разходи за бъдещи периоди в размер на **243.13 лв.** / лихви по Финансов лизинг /.

ОТЧИТАНЕ НА ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

В края на отчетния период в дружеството се извършва инвентаризация на вземанията и задълженията, за да се установят фактическите им размери и тяхната законосъобразност на отразяване в счетоводните регистри. Инвентаризацията дава възможност за анализ на събираемост на вземанията и погасяване на задълженията и да се подобри тяхната ефективност.

В края на отчетния период дружеството има следните задължения:

- към собственици - 36 000.00 лв.

В края на отчетния период дружеството има следните вземания:

- от клиенти - 981.58 лв.

ОТЧИТАНЕ НА ДОХОДИТЕ НА ПЕРСОНОЛА

Доходите на персонала се начисляват въз основа на трудови договори, сключени с всяко отделно лице.

Трудови договори се сключват въз основа на утвърдени длъжностни характеристики. Доходите на персонала ежемесечно се обобщават в разчетно-платежни ведомости.

Начисляването на възнаграждението е въз основа на предвидените в КТ и КТД ред и размери. Преди изплащането на възнагражденията се извършват удръжки за регламентирани осигурителни вноски,данъци.

Доходите на персонала се изплащат в пари. Изплащането се отчита въз основа на платежните документи: разходни касови ордери.

Полагащите се суми за възнаграждение на персонала за положен труд за определен период и като задължение за този период.

Полагащите се суми за неизползвани натрупващи се компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като текущ разход и като задължение към персонала в края на отчетния период- към 31 декември.

НЕПРЕДВИДИМИТЕ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ ПО ВРЕМЕ НА СЪСТАВЯНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС И СЪБИТИЯТА, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ИЗГОТВЯНЕТО НА СЧЕТОВОДНИЯ ОТЧЕТ

Във фирмата тези събития се третират според СС 10 "Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет", а в този стандарт те са определени така:
НЕПРЕДВИДИМИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ ПО ВРЕМЕ НА СЪСТАВЯНЕТО НА ГФО - са тези, които се проявяват през периода от 1 януари на следващата година до датата на съставянето му. Това са:
а/ събитията, за които са съществували условия за възникването им до 31 декември на отчетния период, но са възникнали през следващия отчетен период;.
б/ събития, за които не са съществували условия за възникването им до 31 декември на отчетния период / напр. Погинали активи при стихийни бедствия, производствени аварии /.
СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД СРОКА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ГФО - са тези, които възникват между датата на съставянето и съответните срокове за представяне и публикуване на ГФО. Те могат да бъдат:
а/ събития, които осигуряват допълнителни доказателства за условия, съществували към датата на съставяне на ГФО, и
б/ събития в резултат на условия, възникнали след датата на съставяне на ГФО.

Непредвидими събития, настъпили по време на съставянето на годишния счетоводен отчет на **"АКТИВ КУЛ " ЕООД**, за които не са съществували условия за възникването им до 31 декември на отчетната година, не водят до промени в имущественото и финансовото състояние на предприятието. Те се оповестяват като пояснителни сведения в приложението към ГФО. Подлежат на коригиране стойностите на активите и пасивите за събития, настъпили след нормативно определения срок за съставяне на ГФО, само когато последните осигуряват допълнителна информация за определянето на суми, свързани с условия, съществували към датата на съставянето на отчета или показващи, че е нарушен принципът за "действащо предприятие" по отношение на цялото предприятие или на част от него. Не се преизчисляват стойностите на активите и пасивите в резултат на събитията, настъпили след нормативно определения срок за съставяне на ГФО, които не са засегнали състоянието им към този срок. Тези събития се оповестяват в приложението към годишните счетоводни отчети, когато имат важно значение за предприятието.

МЕТОДИТЕ ЗА ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ

В **"АКТИВ КУЛ"ЕООД** тези методите за признаване на приходи са определени според СС 18 „ПРИХОДИ".

- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените разходи за нея
- приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надлежно изчислени, при тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив / задължение /
- когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата на продукция или стоки, несъбираемата сума се признава за извънреден разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

В **"АКТИВ КУЛ" ЕООД** приходите са от услуги. Те се отчитат при спазване на счетоводния принцип на начисляването. Формирани са от следните видове:

- продажба на услуги - 169 694.29 лв.

ОТЧИТАНЕ НА ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА

Данъчна печалба за 2014г. на „АКТИВ КУЛ" ЕООД е в размер на 8 006.43 лева.

Съгласно СС 12"ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА" във фирмата има отчетен корпоративен данък в размер на 800.64 лв. След приспадане на ав. вноски направени в 2014г., дружеството не дължи КД за 2014г.

Формата за съставните части на финансовия отчет е двустранна. Съдържанието на Отчета за приходите и разходите е с класификация на приходите и разходите по видове. Отчетът за паричния поток е съставен по прекия метод.

гр.Варна
Дата:23/02/2015г..

Съставител: .....
„Счетоводна КантораРалица" ЕООД
с Управител Стойно Димов

Ръководител: .....
„Актив Кул" ЕООД
с управител Маргарит Василев