Ес Джи Акаунт ЕООД
Годишен финансов отчет
За годината, приключваща на 31 декември 2009

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ САМОСТОЯТЕЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ОПОВЕСТЯВАНИЯТА на съществените счетоводни политики и другите пояснителни сведения

Представяне на дружеството

Дата на създаване на дружеството	30.10.2009 Г.
Съдебно решение - дата	06.11.2009 Г.
Съд	Агенция по вписванията
Адрес на управление	гр. София,1632, ж.к."Овча купел-1", бл.412, вх. И, ап.227
Седалище	гр. София
Предмет на дейност	Организиране на счетоводно отчитане и съставяне на финансови отчети
Вид на отчетната валута	Български левове
Телефони за връзка	029562187
E-mail адрес	ilkagacheva@sgaccount.com
Уеб сайт	www.sgaccount.com
Датата, на която годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване	23.02.2010 г.
Органът на управление, одобрил финансовия отчет	Едноличният собственик на капитала

Финансовият отчет е изготвен в хиляди левове

База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Предприятието е разработило счетоводната си политика в съответствие със:

а) принципите, определени в Закона за счетоводството;

б) изискванията, определени в Закона за счетоводството и в Националните счетоводни стандарти за малки и средни предприятия, в сила от 01.01.2008;

в) изискванията, определени в Международните счетоводни стандарти, по въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, доколкото тези изисквания не са в противоречие с нормативните актове на Европейския съюз в областта на счетоводството;

г) вътрешните нормативни актове на предприятието, отразяващи спецификата на неговата дейност.

Прилагани основни счетоводни принципи

Действащо предприятие

Финансовия отчет на дружеството е изготвен на принципа на действащо предприятие и ще остане такова в предвидимо бъдеще;

Принцип на текущо начисляване

Дружеството е изготвило финансовия си отчет, с изключение на отчета за паричния поток, на базата на принципа за текущо начисляване.

Приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, са начислени към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и са включени във финансовия отчет за периода, за който се отнасят;

Съпоставимост между приходите и разходите

Разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, са отразени във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите са отразени за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

Компенсиране

Активите и пасивите, приходите и разходите са отчетни некомпенсирани.

Сравнителна информация

Сравнителната информация по отношение на предходния отчетен период е преструктурирана в съответствие с изискванията на СС 1 Представяне на финансови отчети, в сила от 01.01.2008.

Промени в счетоводната политика- няма.

Прилагани основни счетоводни политики по отношение на отчитането на активите, пасивите, собствения капил, приходите и разходите

1 Дълготрайни материални и нематериални активи

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

а) имат натурално-веществена форма;

б) се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;

в) се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че: - могат да се съдържат във физическа субстанция, или - носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономическа изгода.

Първоначална оценка

Първоначално всеки дълготраен материален и нематериален актив е оценяван по **цена на придобиване**, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален и нематериален актив, **се коригира балансовата стойност на актива**, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Оценка след първоначалното признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален и нематериален актив е отчитан по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и евентуалните загуби от обезценка.

Отписване на дълготрайни материални и нематериални активи

Дълготраен материален актив е отписван от баланса при продажба или когато активът окончателно е изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

Стойностният праг за признаване на дълготрайните материални и нематериални активи е 700 лева.

Метод на амортизация

Дружеството е приело да амортизира дълготрайните материални и нематериални активи по линейния метод. При линейния метод амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив, тъй като предприятието не може да определи ползата от употребата на активите в рамките на срока на годност.

Амортизационен план

Дружеството е разработило и утвърдило амортизационен план за всеки амортизируем актив.

Начисляване и отчитане на амортизацията

Начисляването на амортизацията 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 изведен от употреба, независимо от причините за това.

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Не се начислява амортизация на земите и на незавършените активи. На останалите активи се начислява амортизация по линейния метод през полезния им живот. Приетият полезен срок на амортизация по групи активи е както следва:

Група активи	Полезен срок в години
Сгради	25
Машини и оборудване	3,33
Компютри и софтуер	2
Автомобили	4
Стопански инвентар	6,67

2. Дългосрочни финансови активи

Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

Инвестициите в дъщерни и асоциирани дружества се отчитат по себестойност.

Инвестиционни имоти

Имотът (видът на имота) се определя като инвестиционен, тъй като основното му предназначение е отдаване под наем на помещения.

Първоначално оценяване

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване.

При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот той се завежда със стойност, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

Последващи разходи

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Последващо оценяване след първоначалното придобиване

Дружеството прилага **модела на цената на придобиване**

След първоначалното признаване предприятието оценява всеки от своите инвестиционни имоти, съгласно СС 16 – Дълготрайни материални активи.

3. Данъци върху дохода

Данъчният разход /приход включва текущия данък и отсрочените данъци.

Текущият данък е начислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчните правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики, възникващи при сравнение на балансовата сума на активите и пасивите и тяхната данъчна основа.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер.

Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация. За 2009 и 2010 година данъчната ставка е 10%.

Промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за доходите за периода.

4. Материални запаси

Стоково-материалните запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- **материали**, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на услуги.
- **Стоки,** придобити главно чрез покупка и предназначени основно за продажба;
- **Продукция**, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- **незавършено производство**

Оценка на стоково-материалните запаси

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Незавършеното производство се оценява по себестойност, на база инвентаризация

Доставна стойност на стоково-материалните запаси (историческа цена)

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.).

Разходи по закупуване

Разходите по закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид.

Разходи за преработка
Разходите за преработка включват:

а) разходите, пряко свързани с произвежданите продукти, и

б) систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството.

Разпределянето на общопроизводствени разходи по поръчките се извършва на базата на фактическата себестойност, фомирана от преките разходи.

Методи за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление
Стоково-материалните запаси са отписвани **по метода среднопретеглена стойност,** изчислявана на месечна основа.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

5. Вземания и задължения

Вземанията са дългосрочни, когато очакваната от тях икономическа изгода се черпи през повече от дванадесетмесечен период след датата на баланса, и краткосрочни, когато очакваната от тях икономическа изгода се черпи еднократно или в рамките до дванадесет месеца след датата на баланса.

Задълженията са краткосрочни - със срок на погасяване до 12 месеца след датата на баланса, и дългосрочни - всички останали.

В годишния финансов отчет разчетите в чуждестранна валута са оценени по заключителен курс на БНБ, а текущо през годината - по централния курс на БНБ;

Последваща оценка на вземанията

Вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство, че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

6. Лизингови договори

Дружеството може да бъде страна по договори за финансов лизинг като **лизингополучател.**

Правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и възнаграждения от собствеността на наетия актив.

Активът се завежда в баланса на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. В баланса се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 Имоти, машини, съоръжения и оборудване или МСС 38 Нематериални активи.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Оперативните лизингови плащания се признават като разходи по линейния метод. Разходи, свързани с поддръжка и застраховки, се отразяват като разходи в Отчета за приходи и разходи към момента на възникването им.

7. Парични средства

Дружеството отчита като парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

8. Сделки в чуждестранна валута

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходите и разходите като финансови приходи (разходи).

9. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди се посочват като дългосрочни или краткосрочни активи в зависимост от срока за признаването им като текущи разходи.

Разходите, извършени от предприятието през текущия отчетен период, които са свързани с получаване на приходи или изгоди през следващ отчетен период, се отчитат като разходи за бъдещи периоди.

Разходите за бъдещи периоди се признават за текущи през периода съгласно погасителен план, когато те са: разходи за абонамент, застраховки и други подобни, които не обхващат една календарна година.

10. Провизии и сходни задължения

Провизия е задължение с неопределена срочност или размер.

Признаване на провизии

Провизия трябва да се признава, когато са изпълнени всички от следните критерии:

- предприятието има **текущо правно или конструктивно задължение** като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Отчитане на провизиите

Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи други разходи

11.Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Финансирания –отчитат се според изискванията на СС 20.

Приходи за бъдещи периоди

Това са приходи, за които съответните разходи не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

12. Собствен капитал

Собственият капитал включва: основния (регистрирания) капитал, резервите, неразпределената печалба (непокрита загуба) от минали години и текущия резултат. Основният капитал на дружеството е номиналната стойност на записаните дялове на съдружниците.

Преоценъчният резерв се състои от печалби и загуби, свързани с преоценка на определени категории финансови активи, имоти и сгради. Невнесения капитал се представя в активи на баланса.

13. Приходи от дейността

Приходът се признава, когато:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно 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 (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно 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, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

14. Разходи от дейността

Разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, са начислени към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и са отразени във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях.

15. Свързани лица

Свързани лица са лицата, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер.

Влиянието на взаимоотношенията между свързаните лица върху резултатите от сделките може да се установи, като се сравнят стойностите на сделките, осъществявани с независими страни, и стойностите на сделките, осъществявани със свързаните лица. Когато се определят разликите между цените, прилагани към свързаните лица, и цените към несвързаните лица, следва да се имат предвид обстоятелството, дали може да се намери купувач/продавач, който да е несвързано лице.

Пояснителни таблици към счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци

1. Парични средства

Група активи	31.12.2009	31.12.2008
	хлв	хлв
Парични средства в брой	1	
Парични средства в банки – разплащателни сметки	1	
Общо:	**2**	

2. Задължения

Задължения	31.12.2008	31.12.2007

	хлв	хлв
Други задължения, в т.ч.:	1	
- към персонала, в т.ч.:		
- осигурителни задължения		
- данъчни задължения, в т. ч.:	1	
- данъчни задължения, в т. ч.:		
Общо по баланс:	1	

3. Собствен капитал

Основен капитал	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2008
	брой	брой	хлв	хлв
Записани и платени дялове	10		1	
Общо:	**10**		**1**	

Облагаемата печалба се определя по реда на ЗКПО както следва:

	2009	2008
	хлв	хлв
Счетоводната печалба преди данъци	**6**	
Увеличения	0	
Намаления	0	
Облагаема печалба	**6**	
Данък върху печалбата 10%	1	
Балансова печалба	**5**	

a. Текущ резултат

4. Приходи от дейността

Приходи	2009	2008
	хлв	хлв
Приходи от услуги всичко: в това число	6	
- неполучени	5	

5. Свързани лица

През годината Ес Джи Акаунт ЕООД е получило услуги от Симан груп ЕООД в размер на 60 лв. Двете дружества са с общ собственик и управител. Няма отклонение на сделките от пазарните цени.

Дата: 23.02.2010 г.

Съставител: Илка Гачева

Ръководител: Илка Гачева

"ЕС ДЖИ АКАУНТ" ЕООД * SG ACCOUNT
СОФИЯ
SOFIA

Годишен финансов отчет
за годината, приключваща на 31 декември 2009

Ес Джи Акаунт ЕООД **ЕИК 200908518**
гр. София, ж.к. "Овча купел-1", бл.412, вх. И, ап.227

БАЛАНС
към 31.12.2009 год.

АКТИВ

	Раздели, групи, статии	бел	Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
	а		1	2
В	**Текущи (краткотрайни) активи**			
II	**Вземания**			
	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		5	
	над 1 година			
	Общо за група II:		**5**	**0**
IV	**Парични средства**			
	В брой		1	
	В безсрочни сметки (депозити)		1	
	Общо за група IV:		**2**	**0**
	Общо за раздел В (I+II+III+IV)		**7**	**0**
	СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		**7**	**0**

23.02.2010 г.

Съставител: ИЛКА ГАЧЕВА

"ЕС ДЖИ АКАУНТ" ЕООД * SG ACCOUNT L.L.C. * СОФИЯ SOFIA

Ръководител: Илка Гачева

0

0

Годишен финансов отчет
за годината, приключваща на 31 декември 2009

Ес Джи Акаунт ЕООД **ЕИК 200908518**
гр. София, ж.к. "Овча купел-1", бл.412, вх. И, ап.227

БАЛАНС (продължение)
към 31.12.2009 год.

ПАСИВ

Раздели, групи, статии		бел	Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
а			1	2
А	**Собствен капитал**			
I	**Записан капитал**		1	
VI	**Текуща печалба (загуба)**		**5**	
	Общо за раздел А:(I+II+III+IV+V+VI)		**6**	**0**
	Общо за раздел Б:		**0**	**0**
В	**Задължения**			
	Други задължения, в т.ч.:		1	0
	до 1 година		*1*	*0*
	над 1 година		*0*	*0*
	- данъчни задължения, в т. ч.:		1	0
	до 1 година		*1*	
	над 1 година			
	Общо за раздел В , в т.ч.:		**1**	**0**
	до 1 година		*1*	*0*
	над 1 година		*0*	*0*
	СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)		**7**	**0**

23.02.2010 г.

Съставител: ИЛКА ГАЧЕВА

"ЕС ДЖИ АКАУНТ" ЕООД * SG ACCOUNT L.L.C. * СОФИЯ SOFIA

Ръководител: Илка Гачева

0

0

ОПОВЕСТЯВАНИЯТА на съществените счетоводни политики и другите пояснителния, от стр.1 до стр.11, са неразделна част от годишния финансов отчет

Годишен финансов отчет
за годината, приключваща на 31 декември 2009
Ес Джи Акаунт ЕООД **ЕИК** **200908518**
гр. София, ж.к. "Овча купел-1", бл.412, вх. И, ап.227

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за 2009

Наименование на разходите	бел	Сума (хил.лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
А РАЗХОДИ			
8 Печалба от обичайна дейност		6	0
9 Извънредни разходи		0	
Общо разходи(1+2+3+4+5+6+7+8+9)		0	0
10 Счетоводна печалба (общо приходи-разходи)		6	0
11 Разходи за данъци от печалбата		1	
13 Печалба (10-11-12)		5	0
Всичко (Общо разходи +11+12+13)		6	0

"ЕС ДЖИ АКАУНТ" ЕООД СОФИЯ SOF

Годишен финансов отчет
за годината, приключваща на 31 декември 2009

Ес Джи Акаунт ЕООД **ЕИК 200908518**
гр. София, ж.к. "Овча купел-1", бл.412, вх. И, ап.227

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
за 2009

Сума (хил. лева)

Наименование на паричните потоци	бел	Текущ период			Предходен период		
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		1		1			0
Всичко парични потоци от основната дейност		**1**	**0**	**1**	**0**	**0**	**0**
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
В ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ				0			
Емитиране и обратно придобиване на ценни книжа		1		1	0		0
Всичко парични потоци от финансова дейност		**1**	**0**	**1**	**0**	**0**	**0**
Г ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)		**2**	**0**	**2**	**0**	**0**	**0**
Д Парични средства в началото на периода				**0**			**0**
Е Парични средства в края на периода				**2**			**0**

23.02.2010 г.

Съставител: ИЛКА ГАЧЕВА

Ръководител: Илка Гачева

0

0

"ЕС ДЖИ АКАУНТ" ЕООД * SG ACCOUNT * СОФИЯ ЕИК SOFIA

Годишен финансов отчет
за годината, приключваща на 31 декември 2009

Ес Джи Акаунт ЕООД
гр. София, ж.к. "Овча купел-1", бл.412, вх. И, ап.227

ЕИК 200908518

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
към 31.12.2009 год.

Сума(хил. лева)

Показатели	бел	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1 **Салдо в началото на отчетния период**											0
4 **Салдо след промени в счетоводната политика и грешки**		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5 Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:		1									1
- увеличение		1									1
- намаление											0
6 Финансов резултат за текущия период										5	5
11 **Салдо към края на отчетни период**		1	0	0	0	0	0	0	0	5	6
13 **Собствен капитал към края на отчетния период (11+12)**		**1**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**5**	**6**

23.02.2010 г.

0

0

"ЕС ДЖИ АКАУНТ" ЕООД * СОФИЯ SOFIA

Съставител: ИЛКА ГАЧЕВА

Ръководител: Илка Гачева

ОПОВЕСТЯВАНИЯТА на съществените счетоводни политики и другите пояснителния, от стр. 1 до стр. 11, са неразделна част от годишния финансов отчет