

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на СД ПЛАНТ- АРАБЯН, ПАСКОВ, ЧОЛАКОВ И СИЕ към 31.12.2013

ЕИК по БУЛСТАТ 020721748

АКТИВ		
Раздели, групи, статии	Сума	
	Текуща година	Предходна година
A. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ		
B. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		
<i>I. Нематериални активи</i>		
1. Продукти от развойна дейност		
2. Концесии, патенти, лицензи,		
търговски марки, програмни продукти		
и други подобни права и активи	1	
3. Търговска репутация		
4. Предоставени аванси		
и нематериални активи в процес		
на изграждане		
Общо за група I:	1	
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:		
- земи		
- сгради		
2. Машини, производствено оборудване		
и апаратура		
3. Съоръжения и други		
4. Предоставени аванси		
и дълготрайни материални активи		
в процес на изграждане		
Общо за група II:		
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Предоставени заеми		
на предприятия от група		
3. Акции и дялове в асоциирани и		
смесени предприятия		

ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума	
	Текуща година	Предходна година
A. СОВЕСТВЕН КАПИТАЛ		
<i>I. Записан капитал</i>		
<i>II. Преходи от емисии</i>		
<i>III. Резерв от последващи оценки</i>		
IV. Резерви		
1. Законови резерви		
2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
3. Резерв съгласно учредителен акт		
4. Други резерви		
Общо за група IV:		
V. Напълнена печалба (загуба)		
от минали години, в т.ч.:		
- неразпределена печалба		
- непокрита загуба		
Общо за група V:		
VI. Текуща печалба (загуба)	2	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ A:	2	
Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Провизии за данъци, в т.ч.:		
- отсрочени данъци		
3. Други провизии и сходни задължения		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1. Облигационни заеми с отделно		
посочване на конвертируемост, в т.ч.:		
до 1 година		
над 1 година		

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	АКТИВ	
	Текуща година	Предходна година
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		
5. Дълготрочни инвестиции		
6. Други заеми		
7. Изкупени собствени акции		
номинална стойност хил. лв.		
Общо за група III:		
IV. Отсрочени данъци		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	1	
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРОАНИ) АКТИВИ		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали		
2. Незавършено производство	16	
3. Продукция и стоки, в т.ч.:		
- продукция		
- стоки		
4. Предоставени аванси		
Общо за група I:	16	
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	12	4
над 1 година		
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:		
над 1 година		
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия в т.ч.:		
над 1 година		
4. Други вземания, в т.ч.:		9
над 1 година		
Общо за група II:	12	14
III. Инвестиции		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Изкупени собствени акции		
номинална стойност хил. лв.		
3. Други инвестиции		
Общо за група III:		

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	ПАСИВ	
	Текуща година	Предходна година
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		
до 1 година		
над 1 година		
3. Получени аванси, в т.ч.:	6	
до 1 година	6	
над 1 година		
4. Задължения към доставчици, в т.ч.	1	
до 1 година	1	
над 1 година		
5. Задължения по полици, в т.ч.:		
до 1 година		
над 1 година		
6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		
до 1 година		
над 1 година		
7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
до 1 година		
над 1 година		
8. Други задължения, в т.ч.:	22	15
до 1 година	22	15
над 1 година		
- към персонала, в т.ч.:	3	1
до 1 година	3	1
над 1 година		
- осигурителни задължения, в т.ч.:	1	
до 1 година	1	
над 1 година		
- данъчни задължения, в т.ч.:		
до 1 година		
над 1 година		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	29	16
до 1 година	29	15
над 1 година		

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	АКТИВ	
	Сума	
	Текуща година	Предишна година
IV. Парични средства, в т.ч.:	1	1
- в брой		1
- в безсрочни сметки (депозити)	1	
Общо за група IV:	1	1
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	30	16
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЪЩИ ПЕРИОДИ		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	31	16

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	ПАСИВ	
	Сума	
	Текуща година	Предишна година
Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЪЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:		
- финансирания		
- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	31	16

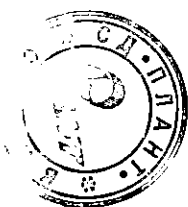
ОТВЕЧАНО ОТ АЖУР07

№: 13.02.2014 13:28:10

Дата:

Кос одител:

Възставител:



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на СД ПЛАНТ - АРАБЯН, ПАСКОВ, ЧОЛАКОВ И СИЕ за периода от 01.01.2013 до 31.12.2013

ЕИК по БУЛСТАТ 020721748

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
A. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
Парични потоци, свърз. с търговски контрагенти	22	25	(3)	36	30	9
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
Парични потоци, св. с трудови в застрахования		10	(9)		10	(10)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Платени и възстановени данъци върху печалбата	9		9			
Плащания при разпределяния на печалби						
Други парични потоци от основна дейност						
Всичко парични потоци от основна дейност (A)	31	35	(4)	39	40	
B. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи						
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни						
Пар. потоци от бизнескомбинации - придобивания						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)						
C. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	4		4	14		14
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми						

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни					24	(24)
Плащания на задължения по лизингови договори						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (B)	4		4	14	24	(10)
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (A+ B +V)	35	35	-	63	64	(11)
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			1			12
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			1			1

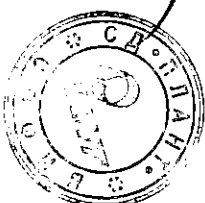
Отпечатано от АЖУР07

№: 13.02.2014 13:30:01

Дата:

Ръководител:

Съставител:



СА ПЛАНТ- АРАБАН, ПАСКОВ, ЧОЛАКОВ И СИНЕ

в хил.лв

Положения	Задължен капитал	Привлечен от банкови	Резерв от пострадаващи оцелели	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Тяжко неувиданост	Общо собствени капитал
				Законен	Резерв, свързан с копирани собствени вещи	Резерв съгласно уведомителен акт	Други резерви	Нераспределена печалба	Нераспределена загуба		
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+12)										2	2

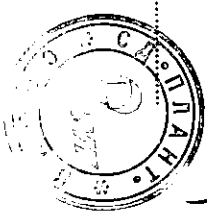
Отпечатано от АЖУР07

На: 13.02.2014 13:30:56

Дата:

Ръководител:

Съставител:



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на СД ПЛАНТ-АРАБЯН, ПАСКОВ, ЧОПАНОВ И СИЕ за периода от 01.01.2013 до 31.12.2013

ЕИК по БУЛСТАТ 020721748

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума	
	Текуща година	Предходна година
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	19	22
а) суровини и материали	11	13
б) външни услуги	9	9
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	13	11
а) разходи за възнаграждения	11	8
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	2	2
- осигуровки, свързани с пенсии		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		
- разходи за амортизация		
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:		1
а) балансова стойност на продадените активи		
б) провизии		
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	33	33
6. Разходи от обезценка на финансови активи и, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума	
	Текуща година	Предходна година
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	19	36
а) продукция		
б) стоки		
в) услуги	19	36
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	16	
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.:		
- приходи от финансиране		
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	35	36
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
6. Приходи от други инвестиции и зевии, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
- приходи от предприятия от група		
7. Други глхви и финансови приходи, в т.ч.:		
а) приходи от предприятия от група		
б) положителни разлики от операции с финансови активи		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финансови приходи (5+6+7)		

СД ПДАНТ- АРАБЯН, ПАСКОВ, ЧОПАНОВ И СИНЕ

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума	
	Текуща година	Предходна година
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		
а) разходи, свързани с предпрития от група		
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи (в+7)		
8. Печалба от обичайна дейност	2	2
9. Извънредни разходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	33	34
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	2	2
11. Разходи за данъци от печалбата		
12. Други данъци, амортизационни на корпоративния данък		
13. Печалба (10-11-12)	2	2
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ+11+12+13)	35	36

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума	
	Текуща година	Предходна година
8. Загуба от обичайна дейност		
9. Извънредни приходи		
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	35	36
10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)		
ВСИЧКО (ОБЩО ПРИХОДИ +11)	35	36

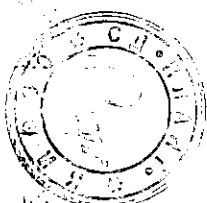
Отпечатано от АЖУР-07

На: 13.02.2014 13:28:56

Дата:

Съставител:

Сметанител:



СД ПДАНТ- АРАБЯН, ПАСКОВ, ЧОПАНОВ И СИНЕ

ОБЩО СЪСТАВИТЕЛ

СПРАВКА за нетехкущите (дълготр.) активи
на СД ПЛАНТ - АРАБЯН, ТАСКОВ, ЧОЛАКОВ и СИНЕ към 31.12.2013

ЕНК по БУЛСТАТ 020721748

Показатели	Отчет о ст-ти на приобретае. актив				Последующа оценка		Процесна стойност	Амортизации				Последующа оценка		Процесна стойност в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	На постъпки през периода	На списание през периода	В края на периода	Увеличение	Намещение		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	Увеличение	Намещение		
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		1		1			1								1
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
Общо за група I:		1		1			1								1
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.: - земи															
- сгради															
2. Машини, производствено оборудване и апаратура															
3. Съоръжения и други	1			3			3				3				3
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане															
Общо за група II:	4			4			4				4				4

СА ПЛАНТ-АРБАНИ, ПАСКОВ, ЧОЛКОВ И СИЕ

В ХИЛ.ЛЕВА

Показатели	Отчет на ст-ст на текущие активы				Последующая оценка		Продолжена стоимость	Аккумуляция				Последующая оценка		Продолжена стоимость в конце периода	Безнадежная стоимость в конце периода
	В начале периода	На пост-период	На истекли период	В конце периода	Увеличение	Намещение		В начале периода	Намещение	Отрицание	В конце периода	Увеличение	Намещение		
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Представени заеми на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия															
4. Представени 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 текущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV)	4	1		5			5	4			4			4	1

Отпечатано от АКУРФ7

Нег: 14.02.2014 17:24:48

Дата:

Ръководител:

Счетоводител:



СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА СД ПЛАНТ – АРАБЯН, ЧОЛАКОВ И СИЕ

Приета на 05.01.2013г.

- Счетоводната политика е съставена въз основа на разпоредбите на Закона за счетоводството , Националните счетоводни стандарти на малки и средни предприятия.

СЧЕТОВОДНА ОТЧЕТНОСТ И ФОРМА НА СЧЕТОВОДСТВО

Целта на счетоводната отчетност е информацията, представена в годишния финансов отчет да отговаря на изискванията за РАЗБИРАЕМОСТ, УМЕСТНОСТ, СРАВНИМОСТ И СТОЙНОСТНА ВРЪЗКА МЕЖДУ НАЧАЛЕН И КРАЕН БАЛАНС.

За обработка на счетоводната информация се използва програма "АЖУР L".

За начисляване на работните заплати, изготвяне на справки съгласно КЗОО и БНБ се използва програмата на ЕТ "Денчо Караджов".

Фирмата се занимава с производство и ремонт на люлки, парзалки и детски съоръжения. На основание СС№11 т.2 договорите с клиентите фирмата съставя на база "твърда цена" /твърда договорна цена/ или твърда еденична цена готовия стоителен продукт/.

Разходите се съотнасят на база на относителен дял. /метод за признаване на приходи и разходи чрез отнасянето им към етап от завършеност по договор – СС №11/.

Всеки договор е съвкупност от активи, но инвеститора приема проектите като цяло.

ИНДИВИДУАЛЕН СМЕТКОПЛАН

Индивидуалния сметкоплан на дружеството е съставен на база примерния сметкоплан, издаден от Националния съвет по счетоводство , в синхрон на ЗС, с известни различия:

политика.

- 1.Сметка 121 „Непокрита загуба от минали години“.
- 2.Сметка 122 "Неразпределена печалба от минали години" – фирмата води неразпределената и разпределената печалба.
- 3.Сметка 123 "Печалба и загуба от текущата година".
- 4.В сметка 204 "Машини и съоръжения"
- 5.Сметка 206 "Стопански инвентар".

6. Амортизацията се води по групи активи

- 241/4 амортизация на машини и съоръжения - сметка 204
- 241/6 амортизация на стопански инвентар и други - сметка 206

7. В сметка 302 „Материали“

8. Разчетните сметки „Доставчици“ и „Клиенти“ се водят с подсметка в зависимост от начинан на плащане:

- 401/1 Доставчици касов път
- 401/2 ВОП
- 401/9 Доставчици банка
- 402 Доставчици по аванси
- 411/1 Клиенти каса – за момевна дружеството няма касов апарат
- 411/9 Клиенти банка

При вторична обработка на фактури за продажби /покупки/ от гледна точка на Н-18/13.12.2006 за регистриране и отчитане на продажбите в търговските обекти, като база за осчетоводяване служи начина на плащане. Онези фактури платими в брой са по Dt 411/1 или Kt 401/1. Фактури платими по банка са Dt 411/9 или Kt 401/9.

Това се възприема с цел съответствие на месечния отчет на касовия апарат с начисленото задължение по сметка 411/1.

9. В сметка 412 „Клиенти по аванси“

10. В сметка 421 „Персонал“ . Тук фирмата води начислени и изплатени заплати ,като в счетоводството се получава информация от управителя за отработените дни,а счетоводството му предоставя за потвърждение” справка по суми за електронно банкиране”.След неговото потвърждение се начисляват заплати и съпътстващите ги осигуровки.С оглед спазване на чл.4 т.4 от Закона за счетоводството за съпоставимост между приходите и разходите ,СС № 19-„Доходи на персонала”,СС №1 „Представяне на финансовите отчети” в частта „Статия 3- Разходи за персонала” , чл.41 от ЗКПО,касаещ неизползуваните отпуски както и КСО,заплатите се осчетоводяват с дата на последния ден от месеца за който се отнасят,видно от:

- мемориалните ордери-с дата на съставяне/дата на начисляване/ и месец за който се отнасят и осчетоводяват.
- ведомост за заплати с дата на изплащане.

Що се отнася за неизползуваните отпуски, ако има такива сметка 421 се завежда с партида „СС19 и годината за която се отнасят. Като счетоводен разход се посочват в годината за която се отнасят а за данъчни цели се коригират в едно със съответстващите осигуровки – фирмата води петимата съдружници, които са полагат труд по КТ.

11. Сметка 422 "Подотчетни лица- води взаимоотношения с управителя и съдружници по повод плащане по фактура за тяхна сметка, след което възстановени от дружеството.

12. Сметка 425 „Задължения за съучастия"- води начисления и неплатен данък дивидент

13. Сметка 452 "Разчети за данък върху печалбата" – фирмата води надвнесения корпоративен данък.

14. Сметка 453 "Разчети за ДДС" с подсметки:

- 453/1 "Начислено ДДС на покупките"
- 453/2 "Начислено ДДС на продажбите"
- 453/8 "ДДС за възстановяване"
- 453/9 "ДДС за внасяне"

15. Сметка 454 "Разчети за данък върху доходите на физическите лица" – фирмата води задълженията относно ДОД по чл.42 от ЗДДФЛ при съблюдаване изискванията за преизчисляване на чл.39 за преизчисляване в м.12.2013г.

16. Социалните осигуровки се водят в с-ка 455 със следните партии:

- ДЗПО 581111;
- ДОО 111111;
- ЗО 111111;

17. С-ка 459 „Разчети с бюджета и ведомствата"- води начислено ДДС по ВОП в дневник покупки и дн продажби

18. В сметка 492 "Разчети за гаранции" фирмата води разчети за гаранции.

19. В сметка 495 „Разчети по застраховане"

20. Сметка 499 „Други кредитори" фирмата води получени кредити от трети лица

21. Сметка 501 "Каса в лева" – фирмата води паричните средства, за които отговаря управителя.

22. Сметка 503/1 "Разплащателна сметка Уникредит Булбанк"

23. Разходите по икономически елементи се водят по следните сметки:

- 601 – Разходи за материали – фирмата осчетоводява предоставените в счетоводството от собствениците "Искания за вложени материали", без склад, поръчани по договорените обекти.

- 602 – Разходи за външни услуги, в т.ч. застраховки, наеми, куриерски услуги, съобщения, абонаменти, подизпълнители и др.

- 603 – Разходи за амортизации

- 604 – Разходи за заплати

- 605 – Разходи за осигуровки

- 609 – Други разходи-командировки и отписани вземания

24. Сметка 611 "Разходи за основна дейност".

25. В сметка 629 се водят разходите за такси.

26. В сметка 703 фирмата води приходи от продажби на детски съоръжения, люлки и ремонти за тях.

27. В сметка 721 се водят приходи от лихви по разплащателна сметка.

28. Сметка 980 "Задбалансови ДА".

29. Сметка 990 "Разни пасиви".

ОЦЕНКА НА АКТИВИТЕ И ПАСИВИТЕ

Активите, собствения капитал, пасивите, приходите и разходите се оценяват и записват при тяхното придобиване или възникване по историческата им цена /цена на придобиване, себестойност или справедлива цена/.

- За формиране на доставната стойност на стоково материалните ценности се ползват разпоредбите на СС№ 2 "ОТЧИТАНЕ НА СТОКОВО МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ". За определяне на първоначалната оценка на ДМА се прилага СС№ 16 "ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ", като предприятието определя стойностен праг на същественост от 700 лева.

Активите се завеждат по историческа цена на придобиване, с включени всички разходи по придобиване. Последваща оценка не се извършва.

- Материалните запаси при тяхното потребление се оценяват по препоръчителен подход съгл. СС№ 2 – метода на среднопретеглената цена.

- В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност /предполагаемата продажна цена, намалена с необходимите разходи за завършване на продажбата/ на СМЗ, като се спазват изискванията на СС№ 2. За предприятието тази оценка се прави в края на отчетния период.

- Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи в процеса на ползването им от предприятието се начисляват на база разпоредбите на СС№ 4 "Отчитане на амортизациите". Предприятието определя метод на амортизация на всички ЛИНЕЕН.

Внедрена е програма за автоматизирано обработване на данните по изчисление на амортизационните квоти. Във фирмата има равнение между Данъчния и Счетоводния амортизационен план.

На основание СС №16 при подмяна на разграничима част от ДМА, подменената част се отписва. Направеният разход за подмяната или подновяване на часта се отчита като придобиване на отделен актив. Отписването става на 31.12. към края на отчетния период, като с начислената амортизация на отписаната част се увеличава счетоводния резултат.

На основание СС№ СС№ 16, активи които не се употребяват в дейността на фирмата се приемат за неамортизируеми. Начисляването на амортизация се преустановява от месеца следващ месеца, в който актива е изведен от употреба, независимо от причините за това.

ДОКУМЕНТАЛНА ОБОСНОВАНOST

Информацията за осъществяване на стопанските операции, както и за настъпилите събития и процеси , дали отражение върху имуществото и финансовото състояние на предприятието се отразява задължително със счетоводни документи.

За определяне вида и формата на счетоводните документи се спазват разпоредбите на ЗС.

За документиране на стопанската дейност по възможност се ползват първичните счетоводни документи, утвърдени с примерния албум за първичните счетоводни документи.

За доказателствена сила на счетоводните записвания не се допуска да се съставят счетоводни статии и да се отразяват промени в счетоводните сметки, ако същите не са обосновани със счетоводен документ или справка.

При съставянето , обработката и съхранението на счетоводните документи се спазват правилата на глава втора и глава шеста от ЗС.

Длъжностни лица, издали или получили на или от други предприятия и лица първични счетоводни документи, които не отчовалят на законовите изисквания, носят отговорност за щетите понесени от предприятието при прилагане по ЗКПО и ДДС.

Документите се предават в счетоводството за обработване четири пъти месечно.

При прекратяване на отношенията с лицето, което съставя и подписва ГСО, счетоводната документация се предава с акт и комисия на неговия приемник.

ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

На инвентаризация подлежат всички и активи и пасиви на дружеството.

Редовните инвентаризации се извършват в сроковете, предвидени в чл. 22 от ЗС.

Инвентаризациите се извършват от специализирани комисии, назначени със заповед на ръководството, в които изрично се споменава обекта и сроковете за започване, завършване и предаване на документацията на ръководството за утвърждаване.

За инвентаризация на вземания и задължения се съставя протокол за установените различия между фактическото и отразеното в счетоводните данни състояние. Инвентаризацията се реализира чрез съпоставянето на счетоводните данни с писменните потвърждения от съответните дебитори и кредитори.

КЛАСИФИКАЦИЯ НА РАЗХОДИТЕ И ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИТЕ

Приходите и разходите се отразяват във финансовия резултат за периода, през който е осъществена дейността, независимо от периода на изплащането им.

Разходите се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи /материали, външни услуги, амортизации, възнаграждения, осигуровки и други/, финансови разходи, извънредни разходи и разходи за данъци от резултата.

Като разходи се отчита и начислените провизии, когато е предвидено в нормативен акт.

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

Приходите се отчитат като приходи от дейността /от продажба на продукция, стоки , услуги, финасирания и други продажби/, финансови приходи и извънредни разходи.

Признаването на приходите се извършва съгласно разпоредбите на НСС 18 "Приходи".

ОБЩИ ПОСТАНОВКИ

Финансовите отчети се изготвят съгласно разпоредбите на СС№ 1.

Счетоводния баланс се съставя въз основа на информацията за салдата на счетоводните сметки в края на отчетния период /31.12 или друга дата към която се съставят междинни финансови отчети. /Приета е двустанна форма на счетоводен баланс – Приложение 1 на СС№ 1/.

Отчетът за приходите и разходите се съставя на база на информация от счетоводните сметки, чрез които се отчита приходите и разходите за отчетния период. Отчетът за приходите и разходите се съставя в двустанна форма по Приложение 2 от СС№

Отчетът за собствения капитал се изготвя по формата на Приложение 4 от СС№ 1,

Отчетът за паричния поток съдържа информация, необходима за оценката на способността на служеството да генерира парични средства и тяхното оползотворяване. Съставя съгласно изисквания на СС№ 7 "Отчитане на паричния поток".

Представянето на счетоводната политика в ГСО става по ЗС и СС.

Счетоводната политика на СД ПЛАНТ – АРАБЯН, ЧОЛАКОВ И СИЕ е разгледана от ръководството и е приета с ПРОТОКОЛ от 05.01.13г.

При неспазване на установените правила, утвърдени със счетоводната политика Ръководството санкционира съответните длъжностни лица.

Гл.счетоводител:

/Г.Павлова/

СД

05.01.13г.

„СД ПЛАНТ, АРАБЯН, ПАСКОВ, ЧОЛАКОВ И С-ИЕ”

ОПОВЕСТЯВАНЕ 2013

Счетоводната политика на фирмата е в съответствие със ЗС и Националните стандарти за малки и средни предприятия. Финансовият отчет на фирмата е изготвен на „принципа на действащо предприятие”. Регистрирана е по ЗДДС. Притежава сертифицирано по ИСО 9001:2008.

Основен предмет на дейност е производството на модули за детски люлки, пързалки и други детски съоръжения по индивидуален проект. Дейността се осъществява на адрес: София бул. „Академик Стефан Младенов”, съгласно договор за наем с Студентски център АД.

Методите на оценка на представените във финансовия отчет активи, пасиви, собствен капитал, приходите и разходите са по историческа цена.

Няма отчетените по значителни разходи, които не са платени към 31.12.2013г.

По голямо отчетено вземане не получено към 31.12.2013г. е от фирма „ИНОС „ООД в размер на 8 х. лв. Продължава работата по получен аванс от фирма „ПРО АРМ „ЕООД в размер на 5 х. лв.

Средносписъчният брой на персонала е един човек. Разходите за възнаграждения са 12х.лв., за осигуровки 2 х.лв., като в т.ч. осигуровки свързани с пенсия 2 х. лв. Заплатите се начисляват с дата посочена на МО, а се осчетоводяват с дата на последния ден на месеца за който се отнасят. Направено е преизчисление на ДОД по чл.49 към 31.12.2013г.

В счетоводната политика за оценката на стоково-материалните запаси при тяхното отписване се прилага среднопретеглен курс, като по отделните поръчки се съставят искания. Възприетата база за разпределяне на постоянните общопроизводствени разходи е процентно съотношение на приходите.

Прилага се линеен метод на амортизация. По СС№16, фирмата е възприела праг на същественост на дълготрайните активи -700 лв, като в зависимост от естеството на разходите, когато трябва да увеличи балансовата стойност на актива-разход /над 700 лв./ го завежда като отделен актив със срока на амортизация на самия актив, или възстановява и отчита текущи разходи /под 700 лв/.

Относно недостига на парични средства през годината Вл.Пасков е предоставил 4 х. лв. за изплащане на фактури в качеството си на подотчетно лице.

Фирмата оповестява, че през 2013г. завършва на счетоводна печалба в размер на 2 х. лв, която приспада от остатъка на данъчната загубата реализирана през 2010г. Не е дължала и внасяла авансов корпоративен данък.

Датата на която ГФО е официално одобрен за публикуване на 13.02.2014г. Органът одобрил ГФО е Общото събрание с Протокол на съдружниците.

13.02.2014г.

Управител:
Владимир Пасков

