

ПРИЛОЖЕНИЕ 2: ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
„ЕВРОМАРКЕТ БРД“ ЕООД

Управител: **Боряна Георгиева Радева**

Съставител: **Ралица Георгиева Кръстева**

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Седалище и адрес на регистрация
Гр.София, р-н Младост, бул.Андрей Алячев № 51

Едноличен собственик на капитала
ЕВРОМАРКЕТ ГРУП АД

Финансовият отчет е индивидуален отчет на предприятието.

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието
Търговия с индустриална техника и услуги, свързани с индустриална техника

Дата на финансовия отчет
31.12.2018 г.

Отчетен период
Годината, започваща на 01.01.2018 г. и завършваща на 31.12.2018 г.

Сравнителна информация за предходен период
Годината, започваща на 01.01.2017 г. и завършваща на 31.12.2017 г.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 20.06.2019 г. от Едноличния собственик на капитала.

ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС), приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., изм. ДВ, бр.86 от 26 Октомври 2007 г. в сила от 01.01.2008 г., изм. и доп. с Постановление на Министерски Съвет №394 от 30.12.2015г. – в сила от 01.01.2016 г.

Настоящият финансов отчет не е консолидиран. Съгласно изискванията на Националното счетоводно законодателство консолидираните финансови отчети на ЕВРОМАРКЕТ ГРУП АД ще бъдат изготвени до 30 юни 2019 година. Този индивидуален финансов отчет ще представлява неразделна част от консолидираните финансови отчети на ЕВРОМАРКЕТ ГРУП АД.

Финансовият отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие“ и ръководството счита, че Дружеството ще остане действащо.

Този финансов отчет е индивидуалният отчет на „ЕВРОМАРКЕТ-БРД“ ЕООД, където инвестицията в дъщерното предприятие е представена по цена на придобиване. Дружеството е решило да не представя консолидиран финансов отчет на основание параграф 5.1 от НСС 27, крайната компания майка „Евромаркет Груп“ АД изготвя консолидирани финансови отчети на разположение за публично предлагане, които отговарят на изискванията на Националните счетоводни стандарти..

Прилагане за първи път на националните счетоводни стандарти

Това е първият финансов отчет на предприятието, изготвен в съответствие с изискванията на НСС. На основание чл.34, ал.4 от Закона за счетоводството (ДВ обн.27.11.2018г.), променен чл.34, ал.5 от Закона за счетоводството (ДВ, бр. 37 от 2019г., в сила от 7.05.2019 г.) и преходната норма на § 56 от ПРЗ на ЗИД на ЗКПО, Дружеството е избрало да премине от Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) към НСС, като база за съставяне на финансовите си отчети. Дружеството е представяло финансовите си отчети по МСФО преди преминаването по НСС. Последният отчет по МСФО е с дата 31.12.2017г.

При изготвянето на финансовия отчет е приложена счетоводна политика в съответствие с всеки приложим национален счетоводен стандарт към 31.12.2018 г. Сравнителната информация, представена в този финансов отчет, е за 31.12.2017 г., а встъпителният баланс по НСС е към 01.01.2017 г. (датата на преминаването към НСС). При изготвянето на встъпителния си баланс по НСС предприятието е коригирало стойностите, отчетени преди това във финансовите отчети, изготвени в съответствие с МСФО. Обяснението за това как преминаването от отчитане по МСФО към НСС е повлияло на финансовото състояние, финансовите резултати и на паричните потоци на предприятието, е изложено в приложения и таблици в настоящия отчет.

Във встъпителния баланс са признати всички активи и пасиви, чието признаване се изисква от НСС. Извършени са прекалсифициции на тези позиции, които съгласно МСФО са били класифицирани като един вид актив, пасив или компонент на собствения капитал, но които представляват различен вид съгласно НСС. При оценяването на всички признати активи и пасиви са приложени правилата на НСС.

С цел спазване на изискванията на СС 1 и СС 42 са извършени преименувания и рекласификации на позициите в Счетоводния баланс, Отчета за приходите и разходите, Отчета за паричните потоци и Отчета за собствения капитал.

Оповестяване във връзка с прилагането за първи път на Националните счетоводни стандарти.

Пренасяване на всички сделки и операции, извършени през 2017 г.

Равнение на собствения капитал към 01.01.2017г

	АКТИВ	Приложение по МСС	МСС (ХИЛ.ЛВ.)	Ефект от преминаване то към НСС	НСС (ХИЛ.ЛВ.)
	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ				
A	Нетекущи (дълготрайни) активи				
I	Нематериални активи				
1.	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		5		5
	Общо за група I:		5		5
II.	Дълготрайни материални активи				
1.	Земни и сгради, в т.ч.	1.1.	18,189	-	18,189
	земни	1.1.	4,368	-	4,368
	сгради	1.1.	13,821	-	13,821
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура	1.1.	189	-	189
3.	Съоръжения и др.	1.1.	1,171	-	1,171
	Общо за група II:		19,549	-	19,549
III.	Дългосрочни финансови активи				
1.	Акции и дялове в предприятия от група		14,800	-	14,800
2.	Предоставени заеми на предприятия от група		20,433	-	20,433
3.	Дългосрочни инвестиции		7,037	-	7,037
4.	Други заеми		5,209	-	5,209
	Общо за група III:		47,479	-	47,479
	Общо за раздел A:		67,033	-	67,033
B	Текущи (краткотрайни) активи				
I	Материални запаси				
1.	Суровини и материали		81	-	81
3.	Продукция и стоки		12,893		12,893
	- стоки		12,893		12,893
4.	Предоставени аванси			830	830
	Общо за група I:		12,974		13,804
II.	Вземания				
1.	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	1.4.	10,329	(815)	9,514
2.	Вземания от предприятия от група, в т.ч.	1.4;1.6.	3,904	(15)	3,889
3.	Вземания, свързани с предприятия извън група, в т.ч.	1.6.2.	556	(556)	
4.	Други вземания, в т.ч.	1.4.;1.5.;1.6.	206	555	761
	Общо за група II:		14,995	(831)	14,164
III.	Парични средства, в т.ч.				
	- в брой		255	-	255
	- в безсрочни сметки / депозити/	1.7.	942	-	942
	Общо за група III:		1,197	-	1,197

„ЕВРОМАРКЕТ БРА“ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2018 г.

	Общо за раздел Б:		29,166	(1)	29,165
В	Разходи за бъдещи периоди	1.4.	-	27	27
	СУМА НА АКТИВА		96,199	26	96,225
	ПАСИВ				
	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		(ХИЛ.ЛВ.)		(ХИЛ.ЛВ.)
А	Собствен капитал				
I	Записан капитал	1.8.1.	5	-	5
					-
II.	Резерви				-
1.	Законови резерви		10	-	10
2.	Други резерви		196	-	196
	Общо за група II:		206	-	206
III.	Натрупана печалба, загуба от минали години, в т.ч.				
	неразпределена печалба		20,723	-	20,723
	Общо за група III:	1.8.2.	20,723	-	20,723
IV.	Текуща печалба (загуба)	1.8.2.	868	-	868
	Общо за раздел А:		21,802	-	21,802
Б	Провизии и сходни задължения				
1.	Провизии за данъци, в т.ч.		382	-	382
	- отсрочени данъци		382	-	382
	Общо за раздел Б:		382	-	382
В	Задължения				
2.	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.		24,797	-	24,797
	- до 1 година		24,797	-	24,797
3.	Получени аванси, в т.ч.		1,374	-	1,374
	- до 1 година		1,374	-	1,374
4.	Задължения към доставчици, в т.ч.	1.9.	5,277	-	5,277
	- до 1 година	1.9.	5,277	-	5,277
6.	Задължения към предприятия от група, в т.ч.	1.9.;1.10.	40,406	-	40,406
	- до 1 година	1.9.;1.10.	4,684	-	4,684
	- над 1 година	1.9.;1.10.	35,722	-	35,722
7.	Задължения към свързани лица извън група, в т.ч.	1.9.	398	(398)	-
	- до 1 година	1.9.	398	(398)	-
	- над 1 година			-	-
8.	Други задължения, в т.ч.	1.9.;1.10.;1.11.;1.12.	1,763	424	2,187
	до 1 година	1.9.;1.10.;1.11.;1.12.	1,437	404	1,841
	над 1 година		326	20	346
	- към персонала, в т.ч.		309	-	309
	до 1 година		309	-	309

„ЕВРОМАРКЕТ БРД“ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2018 г.

- осигурителни задължения, в т.ч.		95	-	95
до 1 година		95	-	95
- данъчни задължения, в т.ч.		846	-	846
до 1 година		846	-	846
Общо за раздел В, в т.ч.:		74,015	26	74,041
- до 1 година		11,796	6	11,802
- над 1 година		62,219	20	62,239
СУМА НА ПАСИВА		96,199	26	96,225

Към датата на преминаване към НСС - 01.01.2017 г., Дружеството отчита задължение по финансов лизинг в размер на 439 хил.лв. Съгласно СС 17 – Лизинг, Дружеството следва да отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания. При изготвянето на встъпнителния баланс към 01.01.2017 г. в съответствие с Националните счетоводни стандарти е начислен финансов разход за бъдещи периоди. Задълженията към финансови предприятия са увеличени с 26 хил.лв. и разходите за бъдещи периоди са увеличени с 26 хил.лв..

Към датата на преминаване към НСС - 01.01.2017 г., Дружеството отчита Инвестиционни имот в размер на 7,037 хил.лв., последващи оценявани по справедлива стойност, съгласно приетата политиката по МСФО. Дружеството използва тази справедлива стойност като приета стойност към датата на преминаване към НСС. Преоценъчен резерв в размер на 196 хил. лв., формиран от преоценката по справедлива стойност е представен в други резерви.

Към датата на преминаване към НСС - 01.01.2017 г., Дружеството е направило прекласификации, информация за които са отразени в таблиците за равнение на баланса към 01.01.2017 г. и към 31.12.2017 г.

Равнение на собствения капитал към 31.12.2017г

	АКТИВ	Приложение по МСС	МСС (хил.лв.)	Ефект от преминаването към НСС	НСС (хил.лв.)
	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ				
A	Нетекущи (дълготрайни) активи				
I	Нематериални активи				
1.	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		8		8
	Общо за група I:		8		8
II.	Дълготрайни материални активи				
1.	Земни и сгради, в т.ч.	1.1.	17,780	-	17,780
	земи	1.1.	4,368	-	4,368
	сгради	1.1.	13,412	-	13,412
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура	1.1.	157	-	157
3.	Съоръжения и др.	1.1.	1,227	-	1,227
	Общо за група II:		19,164	-	19,164
III.	Дългосрочни финансови активи				
1.	Акции и дялове в предприятия от група		14,800	-	14,800
2.	Предоставени заеми на предприятия от група		20,784	-	20,784
3.	Дългосрочни		7,034	-	7,034

„ЕВРОМАРКЕТ БРД“ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2018 г.

	инвестиции, инвестиционни имоти				
4.	Други заеми		5,049	-	5,049
	Общо за група III:		47,667	-	47,667
	Общо за раздел Б:		66,839	-	66,839
В	Текущи (краткотрайни) активи				
I	Материални запаси				
1.	Суровини и материали		79	-	79
2.	Продукция и стоки		11,968		11,968
	- стоки		11,968		11,968
4.	Предоставени аванси		-	435	435
	Общо за група I:		12,047	435	12,482
II.	Вземания				
1.	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	1.4.	9,771	(420)	9,351
2.	Вземания от предприятия от група, в т.ч.	1.4;1.6.	3,748	(15)	3,733
3.	Вземания, свързани с предприятия извън група, в т.ч.		343	(343)	-
4.	Други вземания, в т.ч.	1.4.;1.5.;1.6.	301	343	644
	Общо за група II:		14,163		13,728
III.	Парични средства, в т.ч.		2,212		
	- в безсрочни сметки / депозити/	1.7.	2,212	-	2,212
	Общо за група III:		2,212	-	2,212
	Общо за раздел В:		28,422	-	28,422
Г	Разходи за бъдещи периоди	1.4.	-	24	24
	СУМА НА АКТИВА		95,261	24	95,285
	ПАСИВ				
	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		(ХИЛ.ЛВ.)		(ХИЛ.ЛВ.)
А	Собствен капитал				
I	Записан капитал	1.8.1.	5	-	5
II.	Резерви				
1.	Законови резерви		10	-	10
2.	Други резерви		196	-	196
	Общо за група IV:		206	-	206
III.	Нагрупана печалба, загуба от минали години, в т.ч.		21,591	-	21,591
	неразпределена печалба		21,591	-	21,591
	Общо за група V:	1.8.2.	21,591	-	21,591
IV.	Текуща печалба (загуба)	1.8.2.	1,121	-	1,121
	Общо за раздел А:		22,923	-	22,923
Б	Провизии и сходни задължения				
1.	Провизии за данъци, в т.ч.		693	-	693
	- отсрочени данъци		693	-	693

„ЕВРОМАРКЕТ БРД“ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2018 г.

	Общо за раздел Б:		693	-	693
В	Задължения				
1.	Задължения към финансови предприятия, в т. ч.		23,464	-	23,464
	- до 1 година		23,464	-	23,464
2.	Получени аванси, в т. ч.		1,268	-	1,268
	- до 1 година		1,268	-	1,268
3.	Задължения към доставчици, в т.ч.	1.9.	5,562	-	5,562
	- до 1 година	1.9.	5,562	-	5,562
4.	Задължения към предприятия от група, в т.ч.	1.9.;1.10.	39,483	-	39,483
	- до 1 година	1.9.;1.10.	4,805	-	4,805
	- над 1 година	1.9.;1.10.	34,678	-	34,678
5.	Задължения към свързани лица извън група, в т.ч.	1.9.	51	(51)	
	- до 1 година	1.9.	51	(51)	
	- над 1 година				-
6.	Други задължения, в т.ч.	1.9;1.10;1.11;1.12.	1,817	75	1,892
	до 1 година	1.9;1.10;1.11;1.12.	1,549	57	1,606
	над 1 година		268	18	286
	- към персонала, в т.ч.		415	-	415
	до 1 година		415	-	415
	- осигурителни задължения, в т.ч.		112		112
	до 1 година		112		112
	- данъчни задължения, в т.ч.		735	-	735
	до 1 година		735	-	735
	Общо за раздел В, в т.ч.:		71,645	24	71,669
	- до 1 година		36,699	6	36,705
	- над 1 година		34,946	18	34,964
Г	Финансирания и приходи за бъдещи периоди				
	- финансирания				
	- приходи за бъдещи периоди				
	Общо за раздел Г:		-		-
	СУМА НА ПАСИВА		95,261	24	95,285

Равнения на собствения капитал, определен в съответствие с предходната му счетоводна база, и собствения капитал, определен в съответствие със СС 42

След направените преизчисления се установи, че няма ефект върху неразпределената печалба от корекциите в резултат на премиването към НСС.

При изготвянето на отчет за приходите и разходите за 2017 г. в съответствие с Националните счетоводни стандарти е елиминирано нетното представяне на резултата от продажбите на дълготрайни материални активи. Приходите са увеличени с 8 хил.лв., балансовата стойност на продаваните активи е увеличена с 30 хил.лв. Финансовият резултат на Дружеството остава непроменен.

Счетоводни принципи

Текущото счетоводно отчитане се осъществява в съответствие със счетоводните принципи и практики, установени от Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти.

Функционална и отчетна валута

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – български лев.

Функционалната отчетната валута и валутата на представяне е българският лев.

Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Промени в счетоводната политика

От 01.01.2016 г. влязоха в сила промени в Националните счетоводни стандарти. Предприятието се е съобразило с промените. Стойностите се преизчислени и прекласифицирани за всички представени периоди във финансовия отчет.

Приблизителни оценки

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от Ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху стойностите на отделни активи и пасиви, приходи и разходи. Всички те са извършени на основата на най-добрата приблизителна оценка, направена от ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

Текущи и нетекущи активи

Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи активи.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на предприятието, се представят като нетекущи активи.

Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определеното за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички прекни разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Те се амортизират за периода на техния очакван полезен живот.

Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност

по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Първоначална оценка

Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

По себестойност - когато са създадени в предприятието;

По справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;

По оценка, приета от съда, и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Последваща оценка

Последващото оценяване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Размяна на активи

Когато дълготраен материален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба. Когато материален дълготраен актив се придобива в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност, не се признава никаква печалба или загуба за съответната сделка. Цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив. Когато справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се приписва на новия актив.

Последващи разходи

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени. Предприятието отписва дълготраен материален актив при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Временно изведените дълготрайни активи от употреба - за ремонтване, за подобрения, за консервиране и т.н. не се отписват от баланса на предприятието. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Амортизация

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Полезен живот - години
Сгради	25
Машини и съоръжения	3.3
Транспортни средства	4
Стопански инвентар	6.7

Обезценка на дълготрайни материални активи

Съгласно изискванията на СС 36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен материален актив е обезценена.

В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи

Предприятието прилага СС 32 при отчитане на финансови активи.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Финансови активи се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

Справедливата стойност на даденото и разходите по извършване на сделка с финансови инструменти.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

Финансови активи, държани за търгуване и Финансови активи, обявени за продажба по справедлива стойност.

Инвестиции, държани до настъпване на падеж по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж – по себестойност.

Финансови активи се отписват изцяло или частично единствено когато договорените права по тях бъдат погасени.

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно СС 40 се отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете.

Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

При първоначалната оценка на инвестиционния имот се включват всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си

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.

Такива са разходите, които водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- подобряване качеството на инвестиционния имот;
- разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

Инвестиционните имоти се представят в баланса на предприятието като дългосрочни инвестиции, съгласно ССИ. Представяне на финансовите отчети.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Дялове и участия

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32

Стоково – материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетна реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализируема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие със СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност се отчита като текущи разходи за периода.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са без фиксиран падеж или с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в безсрочни депозити, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Собствен капитал

Предприятието прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.

Счита се, че предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговият стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на: вложения капитал от собствениците през периода; сумите, разпределени между собствениците; преоценката, отразена в собствения капитал. Поддържането се измерва в номинални парични единици.

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал включващ:

Записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация.

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

Предприятието е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС 8. Сравнителната информация за предходните периоди се преизчислява с размера на корекциите. Когато намаляването на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намаляването, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

Финансови пасиви

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- Държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дългърските маржове.
- Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

- По амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието,
- По справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Финансовите пасиви, с които дружеството оперира са класифицирани в категория Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност.

В тази категория финансовите пасиви на дружеството се включват банкови и търговски заеми, овърадрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи.

Първоначално финансовите пасиви се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

Печалби и загуби от финансови пасиви, които се отчитат по амортизирана стойност се признава в отчета за приходи и разходи, когато финансовия пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране;

Предприятието отписва финансов пасив /или част от финансовия пасив/, когато той е погасен - т. е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив /или на част от финансов пасив/, който е прекратен или прехвърлен на трета страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърленияте и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за приходи и разходи.

Търговски задължения

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- без фиксиран падеж
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират задължения които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задължения, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Доходи на персонала

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд, включващи: краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни доходи, доходи при напускане, доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал.

В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол, възнагражденията по извънтрудови правоотношения на наети лица.

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Полагащите се суми за компенсирани отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненадрупаните се компенсирани отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуската, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението. Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Провизии, условни задължения и условни активи

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо конструктивно или правно задължение, в резултат от минали събития и е вероятно, че погасяването / уреждането на това задължение е свързано с изтичане на поток ресурси, съдържащ икономически ползи. Провизии се признават при условие, че може да се направи надеждна оценка на стойността на задължението, определена на база най-добрата приблизителна оценка на ръководството към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Когато надеждът на задължението е дългосрочен, приблизителната оценка се дисконтира с процент (предплагане с данъци), който отразява текущата пазарна оценка на времеви разлики в стойността на парите и специфичните за задължението рискове.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение на Дружеството се признават като отделен актив. Този актив, обаче, не може да надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток ресурси в резултат на текущо задължение, такова задължение не се признава, освен ако не става въпрос за бизнес комбинация.

Условни задължения

Условните задължения не се признават в баланса на предприятието.

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Когато предприятието е отговорно заедно и поотделно за дадено задължение, частта от задължението, която трябва да се покрие от другите страни, се третира като условно задължение. Предприятието признава провизия за частта от задължението, за която съществува вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, освен в изключително редките случаи, когато не може да бъде направена надеждна оценка.

Условни активи

Условните активи не се признават във финансовите отчети, до момента, когато реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и признаването му е необходимо.

Предприятието оповестява условен актив, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Данъци от печалбата

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. В случай, че вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.

Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.

Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба, освен в случаите когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. Предприятието преразглежда към датата на всеки отчет непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен тези, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Лизинг

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг.

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.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация;

Оперативните лизингови постъпления се признават като приходи от услуги по линейния метод, начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива по финансов лизинг. Актива се представя в баланса по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски като се представя като имоти, машини и оборудване, отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания. Разликата между справедливата стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди

Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 и СС 36, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Печалба, загуба за отчетния период

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва печалбата или загубата от обичайната дейност.

Когато естеството на приходите или разходите статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

Приходи

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличението, свързани с вносите на акционерите.

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;
- продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;
- етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди, се признава, когато:

- сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Приходите се признават, както следва:

- лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидендите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.
- Излишък на активи - приходът се признава при установяване на излишъка.
- Отписани задължения - приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.
- Глоби, неустойки, лихви и други - приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.
- Ценови разлики по липси и начети - признават се за приход при плащане на липсите или начетите.

Когато неплатена лихва се е натрупала преди придобиването на лихвоносна инвестиция, последващите лихвени постъпления се разпределят между периода преди придобиването и периода след придобиването. Частта след придобиването се признава като приход, а с частта преди придобиването се намалява балансовата стойност на инвестицията.

Когато дивиденди от капиталови ценни книжа се обявят от нетния доход преди придобиването, тези дивиденди се приспадат от балансовата стойност на ценните книжа.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които предприятието отчита и са свързани с обичайната дейност.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Свързани лица

Предприятието спазва разпоредбите на СС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без те да се отличават от тези между несвързани лица.

Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ

Правителствените дарения се отчитат само тогава, когато предприятието е сигурно, че спазва съответстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.

Правителствените дарения се отчитат като финансиране, освен ако в закон е определен друг ред на отчитане, което финансиране се признава като приход в текущия период, както следва за:

- дарения, свързани с амортизируеми активи - пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението;

- дарения, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми дълготрайни активи, дарението (финансирането) се отразява като приход на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението. Срокът, през който се признава приходът, не може да бъде по-дълъг от 20 години;

- дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Преотстъпеният корпоративен данък и намаляването на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

Правителствените дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност.

Получените от предприятието дарения от трети лица се отчитат по реда на СС 20.

Опростените данъци се отразяват като приходи за периода, в който е направено опрощаването, когато те текущо са били отразени като разход за дейността.

Опростените заеми без условия се отчитат като текущи приходи.

Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване.

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

- естеството на събитията;
- оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Изготвянето на финансовия отчет според НСС, приложими за България, изисква ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразглеждана, когато преразглеждането засяга този период, и в бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние на бъдещите периоди.