

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ВИТОША АУТО ЕООД
към 31.12.2021 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в Х.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в Х.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а		
A. Записан, но невнесен капитал			A. Собствен капитал		
Б. Нечекани (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	8,203	8,203
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
Общо за група I:			III. Резерв от последващи оценки		
II. Дълготрайни материални активи			IV. Резерви		
1. Машини и оборудване			Общо за група IV:		
2. Транспортни средства	148	72			
3. Съоръжения и други	1,085	1,096			
Общо за група II:	1,233	1,168	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	1	
			- неразпределена печалба	1	
III. Дългосрочни финансови активи			- непокрита загуба		
Дългосрочни инвестиции	3,272	3,278	Общо за група V:	1	
Други заеми			VI. Текуща печалба (загуба)	458	829
IV. Отсрочени данъци	8		Общо за раздел A:	8,662	9,032
Общо за раздел Б:	4,513	4,454	Б. Провизии и сходни задължения		
В. Текущи (краткотрайни) активи					
			В. Задължения		
I. Материални запаси	5,276	6,517	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	6,152	3,062
Общо за група I:	5,276	6,517	до 1 година	5,372	2,702
II. Вземания			над 1 година	780	360
1. Вземания от клиенти и доставчици	4,505	1,884			
2. Други вземания	1,588	997	2. Получени аванси, в т.ч.:	1,041	436
Общо за група II:	6,093	2,881	до 1 година	1,041	436
			над 1 година		
III. Инвестиции			3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	502	1,214
			до 1 година	502	1,214
IV. Парични средства, в т.ч.:			над 1 година		
- брой	16	14	4. Други задължения, в т.ч.:	484	241
- в безсрочни сметки (депозити)	309	58	до 1 година	484	241
Общо за група IV:	325	72	над 1 година		
			- към персонала, в т.ч.:	183	105
Общо за раздел В:	11,694	9,470	до 1 година	183	105
			над 1 година		
			- осигурителни задължения	46	27
			до 1 година	46	27
			- данъчни задължения, в т.ч.:	255	103
			до 1 година	255	103
			Общо за раздел В, в т.ч.:	8,179	4,953
			до 1 година	7,399	2,251
			над 1 година	5,372	2,702
Г. Разходи за бъдещи периоди	634	62	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		1
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	16,841	13,986	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	16,841	13,986

Дата на съставяне: 30.06.2022 г.

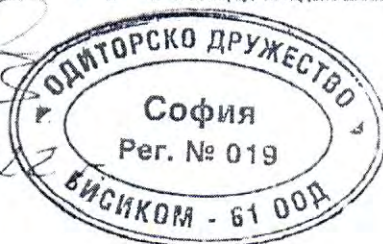
Съставител: Крис Р Холдинг ООД

Управител: Владимир Еленков

Заверил: Бойко Костов

В.А. ВИТОША АУТО ЕООД
СОФИЯ, ЦАРИГРАДСКО ШОСЕ 168

/9



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
адв. АДРИАНА ЧЕРНЕВА

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ВИТОША АУТО ЕООД
за 2021 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в Х.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в Х.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А	1	2	А	1	2
А. Разходи			А. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	17,539	18,549
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	4,282	5,910	а) продукция		
а) суровини и материали	171	201	б) стоки	14,315	9663
б) външни услуги	4,111	5,709	в) услуги	3,224	8886
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	2,058	1,852	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	1,790	1,615	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	268	237	4. Други приходи, в т.ч:		
- осигуровки, свързани с пенсии			- приходи от финансиране		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	153	199	Общо приходи от оперативна дейност (1+ 2+ 3+ 4)	17,539	18,549
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	153	199	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	153	199	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	10,497	9,636	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч:		
а) балансова стойност на продадените активи	10,083	9,221	а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови активи		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	16,990	17,597	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	1		Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1				
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	38	31			
а) разходи, свързани с предприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (6 + 7)	39	31			
8. Печалба от обичайна дейност	922	922	8. Загуба от обичайна дейност		
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	17,029	17,627	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	17,539	18,549
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	510	922	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
10. Разходи за данъци от печалбата	52	93			
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
12. Печалба (10 - 11 - 12)	458	829	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)		
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	17,539	18,549	Всичко (Общо приходи + 11)	17,539	18,549

Дата на съставяне: 30.06.2022г.

Съставител: Крис Р Холдинг ООД

Управител: Владимир Еленков

Заверил: Бойко Костов

В.А ВИТОША АУТО ЕООД
СОФИЯ, ЦАРИГРАДСКО ШОСЕ 166

/9



ВАРНО С ОРИГИНАЛА
адв. АДРИАНА ЧЕРНЕВА

ОТЧЕТ

Дата на съставяне: 30.06.2022 г.

Управитель: Владимир Еленков.

Заверил: Бойко Костов



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
адв. АДРИАНА ЧЕРНЕВА

ОТЧЕТ
за собствения капитал
на **ВИТОША АУТО ЕООД**
За 2021 г.

(Хил.лв)

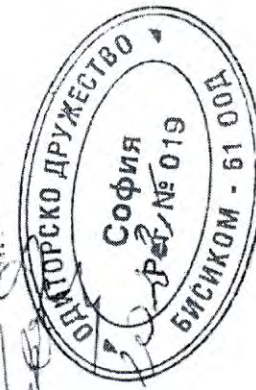
Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи и оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/загуба	Общо собствения капитал
				Законов и	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период	8,203							829		458	9,490	
2. Финансов резултат от текущия период											0	
3. Разпределение на печалба в т.ч.:												
- за дивиденди								-828			-828	
4. Други изменения в собствения капитал								-828				
5. Салдо към края на отчетния период	8,203							1		458	8,662	

Дата на съставяне: 30.06.2022г.

Съставител: Крис Р Холдинг ООД

Заверил: Бойко Костов

Управител: Владимир Еленков



V/A ВИТОША АУТО ЕООД
СОФИЯ, ЦАРИГРАДСКО ШОСЕ 166

/9

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
ЗЛВ. АДРИАНА ЧЕРНЕВА



БИСИКОМ 61 ООД

Гр. София кв. Дианабад

ул. Крум Кюлявков 15А ет. 7 офис 13

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

Общото събрание на съдружниците на

“ВИТОША АУТО” ЕООД

гр. София

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на “ВИТОША АУТО” ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2021 г., отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС)“, заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛ
адв. АДРИАНА ЧЕРНЕВА



БИСИКОМ 61 ООД

Гр. София кв. Дианабад

ул. Крум Кюляков 15А ет. 7 офис 13

Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание, че в годишния финансов отчет на дружеството не са включени начисленията за провизии, свързани с прилагането на НСС 19 Доходи на персонала относно обезщетения, изплащани за пенсиониране съгласно Кодекса на труда.

Нашето мнение по този въпрос не е квалифицирано.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация, различна от финансовия отчет. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016г., утвърдени от нейния Управителния съвет на 29.11.2016 година. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

ВАРНО С ОРИГИНАЛ
адв. АДРИАНА ЧЕРНЕВ

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание (база) за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
адв. АДРИАНА ЧЕРЧЕВА



БИСИКОМ 61 ООД

Гр. София кв. Дианабад

ул. Крум Кюляков 15А ет. 7 офис 13

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансов отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали са дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
адв. АДРИАНА ЧЕРНЕВА



БИСИКОМ 61 ООД

Гр. София кв. Дианабад

ул. Крум Кюлявков 15А ет.7 офис 13

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Отговорен за одита, рег.одитор

Управител

Бойко Костов

гр.София, 29.09.2022 г.



Адрес на одитора:

гр.София

ул."Кр.Кюлявков" 15А, ет7, офис 13

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА
адв. АДРИАНА ЧЕРНЕБА

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

на „ВИТОША АУТО“ ЕООД

към 31.12.2021 г.

1. Учредяване

„ВИТОША АУТО“ ЕООД е създадено през 2008 г. Към 31 декември 2021 г., едноличен собственик на капитала е: ВИТОША АУТО (КИПЪР) ЛИМИТИД.

„ВИТОША АУТО“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано в Агенция по вписванията – Търговски регистър с ЕИК: 175039274

Адресът на управление и място на стопанската дейност на дружеството е Република България, област София-град, гр.София, бул. „Цариградско шосе“ № 166.

Данъчна регистрация - ТД на НАП гр. София, офис Големи данъкоплатци и осигурители. Дружеството е регистрирано по ЗДДС. ИН по ДДС: BG175039274.

Предметът на дейност на предприятието е търговия с моторни превозни средства и отдаването на същите под наем на територията на Република България и извън нея, както и всяка друга дейност, незабранена от закона.

2. Счетоводна политика

1. Счетоводната политика на дружеството е разработена в изпълнение на т. 7 и т. 20 от НСС 1 "Представяне на финансови отчети". Тя определя принципите, изходните положения, концепции, правила, бази и процедури, възприети от дружеството за отчитане на дейността и за представяне на информацията във финансовия отчет.

2. С тази счетоводна политика се цели, изготвяните финансови отчети да представят достоверно имущественото и финансово състояние на дружеството, реализирания финансов резултат, паричните потоци, собствения капитал и промените в тях, както и да се осигури спазване на изискванията на принципите приети със ЗСч.

3. Счетоводната политика е разработена въз основа и при съблюдаване изискванията на ЗСч., НСС и индивидуалния сметкоплан на предприятието и при отчитане спецификата на дейността на отчитащото се дружество.

4. Счетоводната политика е вътрешнофирмен управленски акт, имащ нормативно разпоредителна сила по отношение на Финансово-счетоводен отдел и оповестителна роля.

5. Структурата на тази счетоводна политика е съобразена с посочените изисквания в т. 20-23 от НСС 1 "Представяне на финансови отчети" и изискванията за нейното оповестяване.

6. Счетоводната политика е одобрена от Изпълнителния директор като с нея се отменят всички вътрешни разпоредби в дружеството, които и противоречат.

ПРИНЦИПИ

Счетоводната отчетност се осъществява в съответствие с принципите, регламентирани в ЗСч.:

1. Текущо начисляване - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.
2. Действащо предприятие - приема се, че дружеството е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще. То няма намерение и необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност. В противен случай при изготвянето на финансовите отчети се приема ликвидационна счетоводна база.
3. Предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат.
4. Съпоставимост между приходи и разходи - разходите извършени във връзка с определена сделка или дейност се отразяват във финансовия резултат за периода, през който дружеството черпи икономическа изгода от тях, а приходите се отразяват през периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване.
5. Предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма.
6. Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период с цел постигане на съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.

Счетоводството се осъществява на основание документалната обосновааност на стопанските операции и факти, при спазване на изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство.

ОСНОВНИ ЕЛЕМЕНТИ

I. АКТИВИ

1. Дълготрайни материални активи

1.1. Критерии за квалифициране

Дълготрайни материални активи са установимите нефинансови ресурси, придобити и притежавани от дружеството, които отговарят едновременно на следните изисквания:

- 1) Имат натурално-веществена форма.
- 2) Имат полезен икономически живот повече от 12 месеца и очакваната икономическа изгода ще се черпи от тях през период по-дълъг от дванадесет месеца.

3) Използват се за производството и/или доставката /продажбата/ на активи или услуги, за отдаване под наем или за административни цели.

4) Са със стойност равна или по-висока от 700 лв.

Активи, които отговарят едновременно на първите три условия, но са със стойност по-ниска от възприетия стойностен праг на същественост се отчитат като текущ разход за материали за съответния отчетен период.

1.2. Подходи при определяне на първоначална оценка на ДМА

Първоначално всички ДМА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи свързани с придобиването, необходими за привеждането на актива в работно състояние, определени в НСС 16.

ДМА се оценяват по себестойност, когато са създадени в дружеството. В себестойността не се включват вътрешни печалби, стойността на необичайните количества бракуван материал, труд и други ресурси, административните разходи, несвързани с процеса на придобиване.

ДМА получен в резултат на замяна или частична замяна срещу други непарични активи се оценява по справедлива стойност, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички преведени парични средства или парични еквиваленти.

ДМА придобити в следствие дарение - цената на придобиването им се определя по справедливата стойност на дарения актив.

1.3. Последващи разходи свързани с ДМА

Последващите разходи във връзка с ДМА на дружеството в зависимост от характера им се делят на текущи и такива, които водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди.

С последващите разходи свързани с отделен ДМА се коригира балансовата стойност на актива, когато тези разходи отговарят на критериите за признаване на ДМА. Всички останали разходи се признават като разход в периода, през който са извършени.

При подмяна на разграничима част от ДМА подменената част се отписва, а направената подмяна или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

1.4. Оценка след първоначално признаване

След първоначално признаване **сградите, машините, съоръженията, стопанския инвентар, транспортните средства и други ДМА** се отчитат по **модела на цената на придобиване** на НСС 16 т.е по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Честотата на анализите за обезценка се определя в зависимост от наличието на вътрешни и външни източници на информация.

1.5. Подход при временно изваждане от употреба на ДМА

Консервирани ДМА за дружеството са тези, които независимо от причините са извадени от употреба за минимум един отчетен период, след изтичането на който се очаква да бъдат отново въведени в употреба.

При временно изваждане на активите от употреба същите не се отписват от баланса на дружеството, а се прехвърлят по специално обособена отчетна сметка, диференцирана според групите консервирани ДМА. Разходите за консервиране се отчитат като текущи разходи за периода, през който са направени.

1.6. Подходи при отчитане на ДМА отдадени под наем

Наемните отношения се отчитат при спазване изискванията на НСС 17 "Лизинг"

Отдадените на оперативен лизинг ДМА се отчитат в баланса на дружеството и на същите се начислява амортизация съгласно възприетата за тях амортизационна политика.

Начислените наемни вноски се отчитат като приход на база пряк линеен метод за срока на наемния договор.

Начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на наемните постъпления.

Разходите свързани с подготовката и сключването на договорите се отчитат, като разходи за дейността за текущия период.

Допълнителните плащания относно отдадените под наем ДМА като ремонти, подобрения, застраховки се отчитат отделно от наема.

1.7. Класификация на ДМА

Дълготрайните материални активи на дружеството се групират в следните групи и подгрупи:

- Група "Земи, гори и трайни насаждения"
- Група „Подобрения на земята“
- Група "Сгради"
- Група "Машини, съоразения и оборудване"
 - Подгрупа "Машини съоразения и оборудване"
 - Подгрупа "Компютри и оборудване"
- Група "Транспортни средства"
 - Подгрупа "Транспортни средства"
 - Подгрупа "Автомобили"
- Група "Стопански инвентар"
- Група "Други дълготрайни материални активи"

1.8. Амортизации на ДМА

Амортизируеми са всички ДМА на дружеството, с изключение на определените като неамортизируеми:

- природни ресурси (земи, терени, води и водоеми)

- неупотребяваните в дейността на дружеството в т.ч:

а) новопридобитите ДМА за периода до въвеждането им в употреба, за които е необходимо да бъдат изпълнени определени практически или технологични изисквания, с изключение на онези ДМА, които изискват пробни, контролни или предпускови периоди, както и поэтапно въвежданите в употреба ДМА за срока на посочените периоди.

б) активи в процес на придобиване, независимо от начина на придобиването, по стопански начин или чрез възлагане

в) активи в процес на ликвидация - независимо от начина, по който се осъществява ликвидацията - по стопански начин или чрез възлагане

г) напълно амортизираните ДМА до остатъчната им стойност.

За всички групи амортизируеми ДМА в дружеството се прилага линеен метод на амортизация.

Годишните амортизационни норми се изчисляват, като процент получен от съотношението между амортизируемата стойност, приета за 100 и срока на годност на амортизируемия актив в години.

Годишните амортизационни норми по групи активи са както следва:

- група "Сгради" - 4%
- група "Машини, съоразения и оборудване" – 30%
- група "Компютри и оборудване" – 50%
- група "Транспортни средства" – 25%
- група "Автомобили" – 25%
- група "Стопански инвентар" – 15%

Начисляването на амортизации се извършва от месеца следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба и се прекратява от месеца, следващ месеца, в който същият е изваден от употреба, независимо от причините за това. Промени в отчитането на амортизациите на ДМА се правят по изключение в следните случаи:

а) Когато в следствие на промяна в очаквания модел на икономически ползи се определи нов метод за амортизация на група от сходни амортизируеми активи.

б) Когато е определен нов срок на годност на ДМА в следствие на промени в параметрите, които са взети предвид при определяне на първоначалния срок на годност на актива.

в) При изменение на отчетната стойност на наличните амортизируеми активи, които могат да са:

- увеличение на отчетната стойност в следствие, извършени от дружеството подобрения върху актива

- увеличение или намаление на отчетната стойност по реда на НСС 16 и НСС 36 "Обезценка на активи"

г) определяне на нова остатъчна стойност - при промяна в параметрите, които са били взети предвид при определяне на първоначалната остатъчна стойност.

Дружеството разработва амортизационен план за всеки амортизируем актив. Планът съдържа следните реквизити: дата на придобиване; дата на въвеждане в експлоатация; полезен срок на годност; отчетна стойност; остатъчна стойност; амортизационна сума; метод на амортизация; амортизационна норма; годишна амортизационна квота; дата на извеждане от употреба; балансова стойност; резерв от последващи оценки на активите.

Информацията необходима за попълване на амортизационния план, се получава от аналитичните сметки за съответния амортизируем актив.

Въз основа на индивидуалните амортизационни планове за всеки амортизируем актив дружеството съставя обобщен амортизационен план за отчетния период за всички амортизируеми дълготрайни материални и нематериални активи със следното съдържание: номер на групата; наименование; инвентарен номер на актива; отчетна стойност на актива; годишна амортизационна квота общо и по месеци; начислена до момента амортизация и балансова стойност.

Прилаганият метод на амортизация се преразглежда към датата на съставяне на годишните финансови отчети и ако е настъпила значителна промяна в очаквания модел на консумиране на икономическите ползи, този метод се променя.

Промените в метода на амортизация и в полезните животи на активите се третираат като промени в приблизителните счетоводни оценки перспективно, корекциите се извършват само в следващите отчетни периоди.

2. Дълготрайни нематериални активи (НСС 38)

Отчитането на Нематериалните дълготрайни активи се извършва при съблюдаване изискванията на НСС 38 "Нематериални активи".

2.1. Критерии за квалифициране (признаване) на НДА

Като нематериални дълготрайни активи се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контролирани от дружеството, които:

- Няма физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;
- Те са със съществено значение при употребата им;
- От използването им се очаква икономическа изгода, доказана с наличието на план за набавяне на достатъчно ресурси позволяващи да се получи икономическа изгода, налице е възможност активът ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на дружеството относно употребата му и техническа осъществяемост е ясно дефинирана и конкретизирана.
- При придобиването им могат надеждно да се оценят
- Са със стойност равна или по-висока от 700 лв.

Нематериални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за нематериален актив могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен актив.

Разходи за НДА първоначално признати от дружеството, като текущи разходи за периода, в който са възникнали, не се включват в стойността на НДА.

2.2. Първоначална оценка на външно създадените НДА

При придобиването им външно създадените НДА се оценяват по цена на придобиване включваща покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение, определени в НСС 38.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база първоначалната оценка се коригира с разликата между доставната цена и сумата на всички плащания. Тази разлика се отчита като разход за лихви.

Разликата между отделните плащания и първоначалната оценка се отразяват като текущ финансов приход или текущ финансов разход в периода, през който е възникнала.

Първоначалната оценка на НДА **придобит и признат в бизнес комбинация** е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

Когато НДА е получен в **резултат на замяна** срещу друг непаричен актив, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички преведени парични средства или прехвърлени парични еквиваленти.

Първоначалната оценка на нематериален актив получен в **резултат на безвъзмездна сделка** се определя по справедливата му стойност.

2.3. Последващи разходи за НДА

Последващите разходи свързани с поддръжката на НДА, които са със срок до един отчетен период се признават, като текущи разходи в периода на възникването им. Такива разходи са: (за лицензи и разрешителни със срок до един отчетен период; разходи за учредяване и разширяване на дейността; началните разходи за въвеждане на актива в експлоатация; разходи за обучение; за реклама и промоция; за реорганизация; за преместване на предприятието или част от него; за преустановяване напълно или частично на дейност; за вносни и износни квоти и др.

Като текущи разходи за периода на възникването им се отразяват разходите направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на НДА.

Разходи, които могат надеждно да се измерят и съотнесат към НДА, водещи до увеличение на очакваната икономическа изгода, спрямо първоначално оценената

стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват в дружеството, като увеличение на отчетната му стойност или като отделен НДА.

2.4. Оценка след първоначално признаване на НДА

Оценката след първоначалното признаване на нематериален дълготраен актив в дружеството се извършва по модела на историческата цена съгласно НСС 38 - Нематериални активи, а именно:

След първоначално признаване НДА се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

2.5. Амортизации на НДА

Амортизируемите НА в дружеството се амортизират, като се прилага систематично линейния метод на амортизация.

Годишните амортизационни норми се изчисляват като процент получен от съотношението между амортизируемата стойност, приета за 100 и срока на годност на амортизируемия актив.

Остатъчната стойност на НДА се взема предвид при определяне на амортизируемата им стойност в случаите, когато тя навдига с 10% първоначалната.

Всички останали параметри на амортизационната политика на дружеството по отношение на НА са идентични с тези подробно описани в т. 1, 1.8 на настоящата счетоводна политика.

3. Материални запаси

3.1. Критерии за признаване на материални запаси

Като стоково-материални запаси се отчитат краткотрайните материални активи под формата на:

- а) материали, придобити чрез покупка и предназначени за влягане в дейността с цел извършване на услуги
- б) стоки закупени с цел препродажба

3.2. Оценка при първоначално признаване

При придобиването им стоково - материалните запаси се отчитат по доставна стойност, включваща покупната цена, вносни мита, такси, невъзстановими данъци и акцизи и разходите по доставката (превози, товаро-разтоварни операции, монтаж и пробна експлоатация и други разходи) които допринасят за привеждане на материалите в готов за ползване вид. Търговските отстъпки, рабати и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по закупуване.

Изключения се допускат при несъществени разходи като куриерски услуги и други, установени когато материалните запаси са вече вложени в дейността, като същите се отчитат директно като разходи за външни услуги.

Стоките закупени с цел препродажба се оценяват по начин аналогичен на оценката на материалите, посочен по-горе.

3.3 Класифициране на материалните запаси

Материалите се отчитат като разход при влягането им в дейността.

Материали, закупени с цел непосредствено да бъдат употребени в дейността се изписват директно като текущи разходи.

3.4 Оценка на материалните запаси при потребление

При тяхната употреба се отписват по средно-претеглена цена.

4 Парични средства, вземания и задължения в чуждестранна валута

Като парични средства се отчитат финансовите активи, които имат краткосрочен характер и са под формата на парични наличности.

Като парични наличности се отчитат паричните средства в брой и безсрочните депозити (разплащателни сметки за които не са налице ограничения в срока за ползване). Към тях се отнасят паричните средства в левове и чуждестранна валута намиращи се в касите на дружеството и паричните средства в левове и чуждестранна валута по безсрочни депозити по сметки в банки - разплащателни, набиращи и други.

4.1. Класификация на паричните средства

При отчитането им паричните средства на дружеството се групират в следните групи и подгрупи:

- Група "Парични средства в брой"
- Група "Парични средства по банкови сметки"

При отчитане движението на паричните средства се извършва диференциране и по статии на отчета за паричните потоци.

4.2. Текуща оценка на валутните позиции

Позициите в чуждестранна валута се представят от Каса в EUR. Движението по Каса в EUR е основно от служебни аванси на подотчетни лица за командировки в чужбина.

Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута се извършва на годишна база по централен курс на БНБ, като разликата се отразява в отчета за приходите и разходите на дружеството.

4.3. Текуща оценка на сделките в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното им счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централен курс на БНБ, към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутен курс на придобиване

Продадената валута се оценява по валутен курс на продажбата.

В годишния финансов отчет на дружеството паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс, а текущо през годината по централен курс на БНБ.

Курсови разлики се признават когато:

- настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащане по парични позиции възникнали по сделки в чуждестранна валута

- когато към датата на финансовия отчет паричните позиции се оценяват по валутен курс, различен от този по който са били счетоводно отразени.

Валутните курсови разлики се признават при настъпване на промени във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащане.

Валутните курсови разлики, явяващи се от оценки на парични позиции се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Курсови разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции на дружеството при курсове различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода или са били отчетени в предходни финансови

отчети се отчитат като текущ финансов приходи или текущ финансов разход, за периода в който са възникнали.

За сделки, които ще бъдат приключени през следващ отчетен период, курсовата разлика отчетена през всеки от междинните периоди до периода на приключването се определя от промяната на валутните курсове през този период.

5. Вземания

Вземанията на дружеството в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Като търговски вземания се отчитат и предплатените услуги, касаещи следващ отчетен период. Същите се диференцират съобразно срока на признаването им като дългосрочни и краткосрочни.

Възникващите по повод сключени договори за наем на сгради и помещения разходи за ел. енергия, топлоенергия, вода, вътрешни и външни телефони, които следва да бъдат възстановени от наемателите съгласно договорените в наемните договори клаузи се отчитат като вземания от други дебитори.

II. ПАСИВИ

1. Капитал и резерви

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната регистрация в Агенцията по вписванията. Внесеният напълно основен капитал е в размер на 8 202 930.00 лв.

2. Задължения

Задълженията на дружеството в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Включват задължения към доставчици, получени аванси и гаранции, задължения към персонала и бюджета. Същите се класифицират като дългосрочни или краткосрочни съобразно критерия срок на погасяване (тяхната изискуемост).

Задълженията, чиито падеж е до 12 месеца от датата на баланса се класифицират като краткосрочни.

Задълженията, чиито срок на уреждане е по дълг от 12 месеца се отчитат като дългосрочни.

Задълженията към персонала и Националния осигурителен институт се начисляват ежемесечно в размер определен от сключените трудови договори и допълнителни споразумения към тях и обявените задължителни осигурителни вноски в нормативните документи.

Погасяването на задълженията към персонала се извършва както следва:

- Заплати - до 10 число на месеца следващ месеца, за който се отнасят

Тъй като срокът на уреждане на всички задължения към персонала и осигурителния институт е по - малък от 12 месеца, същите се отразяват в баланса на дружеството като краткосрочни.

Инвентаризация в дружеството се извършва за всички активи и пасиви както следва:

- за дълготрайни материални активи, инвестиционни имоти и нематериални активи –към най-близката дата на съставяне на годишни финансови отчети или при смяна на отговорно лице;
- за материални запаси – веднъж годишно към най-близка дата на съставяне на годишни финансови отчети или при смяна на отговорно лице;

- парични средства в брой – веднъж годишно към най-близка дата на съставяне на годишни финансови отчети, при смяна на касиер, към последния работен ден преди и първия работен ден след отпуск на касиер;
- всички останали активи и пасиви – веднъж годишно към датата на съставяне на годишните финансови отчети.

По решение на ръководството на дружеството инвентаризация може да се извършва и по всяко друго време на годината.

III. ПРИХОДИ

Определение

Приход е brutният приток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на дружеството, когато този приток води до увеличаване в собствения капитал отделно от увеличенията, свързани с вноските на акционерите.

Класификация

Приходите на дружеството са:

- приходи от продажби – на стоки, дълготрайни активи, материали и услуги;
- други приходи от дейността – излишъци на активи, получени неустойки, отписване на задължения, санкции на длъжностни лица, застрахователни обезщетения, наеми и др.;
- финансови приходи – от лихви, дивиденди, операции с финансови инструменти и с чуждестранна валута и от други финансови операции;
- приходи от преоценки – на дълготрайни материални активи, нематериални активи, материални запаси, финансови инструменти.

Оценяван

Приходите в дружеството се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възмездяване. Приходите и разходите, свързани с една и съща сделка се признават през един и същи отчетен период.

Признаване

Приходи се признават само когато:

- е възможно дружеството да има икономически ползи, свързани със сделката;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена; и
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Приходите се признават както следва:

- продажба на стоки и материали – с възникване на вземането при фактуриране;
- продажба на дълготрайни материални активи – при прехвърляне на правото на собственост;
- наеми и лихви – на пропорционално времева база;
- продажби при условията на финансов лизинг – продажбата на стоката в момента на сделката, а лихвата разсрочено на пропорционално времева база за срока на лизинговия договор.
- излишъци на активи – при установяване;
- дивиденди и неустойки – при установяване правото на получаване.

Информация за оповестяване

В отчета за приходите и разходите и пояснителните приложения към годишните си финансови отчети дружеството оповестява:

- счетоводната политика, приета по отношение на признаването на приходите;
- сумата на всяка важна категория приходи, признати през периода, включително приходите от продажби на, стоки, услуги, лихви, дивиденди.

IV. РАЗХОДИ

Определение

Разходите са намаляване на икономическата изгода по време на отчетния период под формата на изтичане или намаляване на активите или натрупване на пасиви, което води до намаляване на собствения капитал отделно от онова, което се дължи на разпределение между акционерите.

Класификация

Според икономическото им съдържание разходите са:

- за материали;
- за външни услуги;
- за амортизации;
- за заплати и други възнаграждения;
- за осигуровки;
- за преоценки на активи и пасиви;
- финансови разходи;
- други разходи.

Според начина на включването им в себестойността разходите са:

- преки;
- косвени.

Отчитане на разходите по икономически елементи

Разходите за материали са разходите за: гориво, канцеларски материали, резервни части, стопански инвентар, ел. енергия и вода, консумативи сервиз, рекламни материали, ремонт-материали, консумативи на офис/санит. м-ли/, работно облекло и други материали.

Разходи за външни услуги са разходите за извършени услуги от трети лица за: наеми, застраховки, реклама, вътрешен транспорт, пощ. р-ди, куриерски услуги, съдебни, нотариални и др. такси, одит, публикация на ГФО, Превод и легализация, консултантски посреднически услуги, договори за абонаментно обслужване, ремонт и поддръжка на стопански инвентар, Поддръжка на автомобилен парк/ремонт/, юридически услуги и други услуги.

Разходите за амортизации включват всички начислени амортизации на амортизируеми активи.

Разходите за заплати (възнаграждения) са всички възнаграждения на наетите лица начислени съобразно действащото законодателство – индивидуални трудови договори. Те се делят на основни и допълнителни възнаграждения. Към допълнителните се отнасят плащанията за вътрешно заместване, външно съвместителство, премии, нощен труд, извънреден труд, платен отпуск и други.

Когато правото на платен отпуск не е използвано изцяло през отчетния период се прави оценка на очакваните разходи по натрупаните компенсируеми отпуски, като те се отчитат като текущ разход и задължение към наетите лица към датата на изготвяне на годишните финансови отчети.

Разходи за осигуровки са разходите за социални и здравни осигуровки, за допълнителни пенсионни осигуровки, както и начислените суми за фонд "Общо заболяване и майчинство", „Безработица" и фонд „Трудова злополука и професионална болест".

Разходите за данъци, такси и други подобни плащания са за:

- местни данъци – данък върху недвижимите имоти, данък при придобиване на имущества чрез дарение и безвъзмезден начин, данък върху превозните средства и други местни данъци, определени чрез закон;
- местни такси – такси за битови отпадъци, за ползване на тротоари и улични платна, терени с друго предназначение, такси за технически и административни услуги, такси за охрана и други такси, определени със закон;
- данъци по Закона за корпоративното подоходно облагане (освен корпоративен данък);
- други такси към държавната администрация, определени със закон.

Финансови са следните разходи:

- за лихви – по краткосрочни редовни и просрочени заеми в левове и чуждестранна валута; по дългосрочни редовни и просрочени заеми в левове и чуждестранна валута; по неизплатени заплати в срок; по търговски задължения; по държавни вземания; по лизинг и други;
- от отрицателни разлики от операции с инвестиции и други финансови инструменти;
- от отрицателни разлики от промени в обменните курсове на чуждестранни валути;
- по други финансови операции – банкови такси и комисиони и други подобни.

Всички лихви по заемите се отчитат като текущ разход през периода, пред който са понесени и не се капитализират.

Други са разходите, които не принадлежат към някоя от горните групи и включват представителни разходи, командировки в страната и чужбина, данък върху представителните разходи, обучение на персонала, разходи за увеличаване на финансовия резултат, санкции и глоби, брак и други разходи.

Информация за оповестяване

В отчета за приходите и разходите и приложенията към годишните си финансови отчети дружеството оповестява:

- счетоводна политика, приета по отношение на признаването на разходите;
- сумата на всяка важна категория разходи, признати през периода, включително разходите за материали, външни услуги, амортизации, заплати и осигуровки, финансови разходи и разходи от преоценки на активи и пасиви.

V. ДАНЫЦИ ВЪРХУ ДОХОДА

Определение

Данъците върху дохода включват полагащия се данък върху облагаемия доход (облагаемата печалба) и данъчните ефекти върху облагаемите и приспадаемите (намаляемите) временни разлики. По този начин се формира разхода за данък и се посочва в отчета за приходите и разходите.

Класификация

В дружеството се признават:

- текущи данъчни активи и пасиви;
- пасиви по отсрочени данъци;
- отсрочени данъчни активи.

Текущи данъчни активи и пасиви

Сумата на текущия данък се определя на база на облагаемия доход и прилаганата за годината данъчна ставка съгласно данъчното законодателство.

Сумата на облагаемия доход /данъчна печалба/ се определя като сума от:

- печалба (загуба) преди облагане с данъци /счетоводната печалба/;
- постоянни разлики в увеличение;
- постоянни разлики в намаление;
- възникнали приспадащи се временни разлики в увеличение;
- приспадащи се временни разлики с обратно действие в намаление;
- възникнали облагаеми временни разлики в намаление;
- облагаеми временни разлики с обратно действие в увеличение.

Дължимите суми по текущия данък се признават като текущ пасив (задължение) до размера на невнесения данък и като актив (вземане) в размера на надвнесения данък /на база на авансовите вноски и надвнесен от минали отчетни периоди/.

Пасиви по отсрочени данъци

Сумите на пасивите по отсрочени данъци се определят на база сумата на облагаемите временни разлики и данъчната ставка (ако е известна), която ще действа през следващата година.

Пасиви по отсрочени данъци възникват и за сметка на резерви от преоценки на активи. Те не оказват влияние върху сумата на разхода за данък, тъй като се отнасят директно в собствения капитал.

В края на всяка година сумите на пасивите по отсрочени данъци се коригират като се вземе под внимание евентуално изменение на данъчната ставка. Сумата на корекцията се представя, като разходи/приходи по данъци или директно за сметка на собствения капитал.

Сумата на пасивите по отсрочените данъци се посочва като нетекущ пасив.

Отсрочени данъчни активи

Сумите на отсрочените данъчни активи се определят на база сумите на приспадащи се временни разлики и данъчната ставка (ако е известна), която ще действа през следващата година. Те се признават до степента, до която дружеството счита, че ще е налице бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се реализират изгодите от тези отсрочени данъчни активи.

Отсрочени данъчни активи могат да възникнат при загуба на дружеството, която ще се приспада от печалби в следващи периоди.

В края на всяка година сумите на отсрочените данъчни активи се коригират като се вземе под внимание евентуално изменение на данъчната ставка. Сумата на корекцията се посочва като разходи/приходи по данъци.

Сумата на активите по отсрочени данъци се представя като нетекущ актив.

Ефективна данъчна ставка

Ефективната данъчна ставка се определя като сумата на текущия данък за периода се раздели на печалбата преди облагане с данъци.

Информация за оповестяване

В пояснителните приложения към годишните си финансови отчети дружеството оповестява:

- компонентите, с които се коригира печалбата/загубата, за да се определи облагаемия доход;
- ефективната данъчна ставка;
- сума на отсрочените данъци за сметка на собствения капитал;
- сума на приспадащи се временни разлики, за които не е признат актив по отсрочени данъци;
- сума на данъчната загуба, за която не е признат актив по отсрочени данъци;
- промените в данъчните ставки.

VI. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Определение

Събитията между датата на баланса и датата на приемане на финансовите отчети за публикуване са събития след датата на баланса.

Датата на баланса е 31 декември.

Датата на приемане на финансовите отчети за представяне е датата на тяхното утвърждаване от общото събрание на акционерите.

Събитията могат да бъдат коригиращи и некоригиращи.

Признаване и оценяване на коригиращи събития

Коригиращите събития се включват във финансовите отчети. Те могат да бъдат:

- получена информация, че даден актив е обезценен към 31 декември поради обявяване в ликвидация или несъстоятелност на клиент;
- необходимост от коригиране на обезценка на актив вследствие на информация за сделки със сходни активи;
- установена себестойност на закупени активи преди датата на баланса;
- установяване на измами и грешки;
- решаване на съдебно дело;
- установяване на суми за изплащане на бонуси и комисиони.

Признаване и оценяване на некоригиращи събития

Некоригиращите събития са свързани с възможности за настъпили корекции в пазарните стойности на активи, както и с предприети действия от съществено значение в дейността на дружеството. Те не се признават във финансовите отчети, но се оповестява информация за тях и оценката на финансовия ефект от тях:

- бизнескомбинации;
- продажба на дъщерни предприятия;
- план за преустановяване на дейности;
- обявяване на важно реструктуриране;
- съществени покупки или освобождавания от активи;
- вреди от стихийни бедствия;

- поемане на значителни ангажименти и задължения;
- разрешаване на важни съдебни спорове;
- необичайно големи промени в цени на активи и валутни курсове.

В случай, че не е възможна оценка на финансовия ефект, този факт се оповестява.

Друга информация за оповестяване

Дружеството оповестява датата на приемане на финансовите отчети за публикуване.

VII. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНИТЕ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ГРЕШКИ ОТ ПРЕДХОДЕН ПЕРИОД

1. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНИТЕ ПОЛИТИКИ

Определение

Дружеството извършва промени в счетоводните си политики само когато:

- промяната се изисква от конкретен счетоводен стандарт или разяснение;
- промяната ще осигури по-надеждна информация във финансовите отчети.

Промените в счетоводните политики се одобряват и приемат от Изпълнителния директор на дружеството по предложение на Главния счетоводител.

При поява на нови обекти на отчитане се допълват счетоводните политики. Това не се третира като промяна в счетоводна политика.

Информация за оповестяване

В пояснителните приложения към годишните си финансови отчети дружеството оповестява:

- наименование на счетоводен стандарт или разяснение, които налагат промени в счетоводните политики;
- естество на промените в счетоводните политики;
- размер на корекцията за текущия и всеки представен предходен период за всяка засегната статия във финансовите отчети;
- причини, поради които дружеството счита, че промените в счетоводните политики ще осигурят по-голяма надеждност на информацията.

2. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНИТЕ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

Определение

Промяна в счетоводната приблизителна оценка е корекция на балансовата стойност на актив или пасив или в размера на периодичната обезценка на актив, настъпили в резултат на нова информация или ново развитие.

Промени в счетоводните приблизителни оценки се налагат при:

- оценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти;
- оценка на годност на материални запаси;
- оценка на справедлива стойност на активи и пасиви;
- оценка на срок на годност и модел на получаване на бъдещите икономически ползи от амортизируемите активи;

- оценка на провизии.

Представяне

Когато промяна в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите или се отнася до компонент на капитала, тя се признава за периода на промяната чрез коригиране на балансовата стойност на актив, пасив или компонент на капитала.

Ефектът от промяната в счетоводната приблизителна оценка се включва в нетната печалба/загуба за текущия или текущия и бъдещите периоди.

Информация за оповестяване

В пояснителните приложения към годишните си финансови отчети дружеството оповестява естеството и размера на промяната.

3. ГРЕШКИ ОТ ПРЕДХОДЕН ПЕРИОД

Определение

Грешки от предходен период са пропуските или неточното представяне на финансовите отчети за един или повече предходни периоди, произтичащи от неизползване или неправомерно използване на надеждна информация, която е била налична към момента на оторизиране за публикуване на финансовите отчети, и която е можело да бъде взета предвид при изготвянето и представянето на тези отчети.

Видове

Грешки от предходен период могат да бъдат:

- математически грешки;
- грешки при прилагане на счетоводните политики;
- недоглеждане или неточно представяне на факти;
- измами.

Представяне

Корекция на грешки от предходен период се представя в първите финансови отчети след откриването им чрез преизчисляване на сравнителните суми за представените предходни периоди, в които са възникнали грешките. Когато грешките са възникнали преди най-ранно представяните предходни периоди, те се представят чрез преизчисляване на началното салдо на засегнатите активи, пасиви или капитал.

Информация за оповестяване

В пояснителните приложения към годишните си финансови отчети дружеството оповестява:

- естество на грешката от предходен период;
- размер на корекцията за всяка засегната статия от финансовите отчети.

VIII. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Определение

Свързани са лицата, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на финансови и икономически решения за дейността му.

Информация за оповестяване

В пояснителните приложения към годишните си финансови отчети дружеството оповестява:

- взаимоотношенията, при които е налице контрол;
- сделки – естество, вид и елементи (обем в сума или процент, политика на ценообразуване);
- неуредените разчети към датата на годишния финансов отчет между свързаните лица.

IX. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Определение

Този риск може да бъде кредитен, валутен и лихвен.

Кредитен риск е рискът, при който една от страните по договори и/или финансови инструменти не изпълнява задълженията си.

Валутен риск е рискът, при който стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени в обменните курсове на чуждестранните валути.

Лихвен риск е рискът, при който стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени в пазарните лихвени проценти.

Признаване

Поетите рискове от дружеството са обосновани в случаите, когато рисковите експозиции са ясно количествено определени и се управляват и контролират ефективно.

Процесът на управление на риска включва установяване, измерване, наблюдение и контрол.

Управлението на риска се извършва от Изпълнителния директор на дружеството и/или упълномощени от него лица – отдели за анализи, дилъри, вътрешен финансов одит.

За управлението на риска дружеството изготвя и приема правила за управление на риска, включващи информация за видовете рискове за дружеството, задължения на отделните звена, лимити за определени операции и сделки и др.

X. ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

За текущата финансова година предприятието последователно е прилагало счетоводната политика, разработена на основание на изискванията на НСС и Закона за счетоводството.

Междинни финансови отчети

В дружеството не се изготвят междинни финансови отчети. Текущо през отчетния период на ръководството се представят оперативни счетоводни данни. Облагаемият финансов резултат се следи чрез оборотна ведомост за целите на авансовото облагане с корпоративни данъци.

1. Годишен финансов отчет

Годишният финансов отчет се съставя към 31 декември в хиляди лева до 30 септември на годината, следваща годината за която се отнася. В двуседмичен срок от съставянето се представя за разглеждане и приемане от съвета на директорите на дружеството и се свиква общо събрание на акционерите. Годишният финансов отчет се представя за одиторска проверка и заверка.

Приетият (и заверен) отчет се представя на свиканото общо събрание на акционерите за приемане.

Приетият от общото събрание на акционерите отчет се представя в Търговския регистър, както и на други институции съгласно действащите законови изисквания. Представянето в търговския регистър е равнозначно на публикуване.

Годишният финансов отчет включва:

- Счетоводен баланс
- Отчет за приходите и разходите
- Отчет за паричния поток
- Отчет за промените в собствения капитал
- Счетоводна политика и пояснителни бележки
- Справка за промените в дълготрайните активи за периода

1.1. Счетоводен баланс

Счетоводният баланс се съставя в двустранна форма, определена в Приложение № 1 към НСС 1, въз основа на информация за салдата по счетоводните сметки към 31 декември. В него надлежно се показва:

- пълното търговско наименование на дружеството, адрес на управление и регистрация, ЕИК
- оповестяване, че се отнася за дружеството, а не за групата
- датата на финансовия отчет и отчетния период, за който се отнася
- видът на отчетната валута
- степента на точност на представените числа

Активите, пасивите и собственият капитал се посочват по балансова стойност. Балансът съдържа балансова част, групирана съответно в раздели, групи и статии и бележки. Нови балансови статии се добавят, когато посочените не отговарят на съдържанието на дадена група активи и пасиви, предвид развитието на дейността.

Формата и съдържанието на счетоводния баланс на дружеството е посочена в Приложение № 4 "Годишен финансов отчет" и е неразделна част от настоящата счетоводна политика.

1.2. Отчет за приходите и разходите

Отчетът за приходите и разходите се съставя в двустранна форма, определена в приложение № 3 от НСС 1 - Представяне на финансовите отчети на база на информация от счетоводните сметки, чрез които се отчитат приходите и разходите за отчетния период както и:

- Сумата на начислените данъци за отчетния период за сметка на финансовия резултат.
- Отчетените разходи по икономически елементи за придобиване и ликвидиране на дълготрайни активи по стопански начин
- Получените материали от собствено производство

Отчетът за приходите и разходите се съставя към 31 декември на текущата година. Допълнителните реквизити идентифициращи дружеството са аналогични на тези в счетоводния баланс. Формата и съдържанието на ОПР на дружеството е посочена в Приложение № 4 на тази счетоводна политика.

1.3. Отчет за паричния поток

Отчетът за паричните потоци представя паричните потоци през отчетния период, групирани по основна, инвестиционна и финансова дейност, чрез пряк метод и при съблюдаване изискванията на НСС 7 - Отчети за паричните потоци.

Паричните потоци от различните видове сделки, осъществявани от дружеството, се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни плащания за отчетния период.

Отчетът за паричните потоци се съставя към 31 декември на годината въз основа на информация за основните класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания получена от счетоводните регистри за движението на паричните средства. Формата и съдържанието на този отчет е посочена в приложение № 4 на тази счетоводна политика.

1.4. Отчет за промените в собствения капитал

Отчетът за промените в собствения капитал включва измененията (увеличенията и намаленията) в собствения капитал на дружеството в резултат на осъществяваната дейност, преоценките, операциите със собственика на капитала и други и се съставя в съответствие с НСС 1 и приложение № 6 към него. Отчетът за промените в собствения капитал се съставя към 31 декември на отчетната година, по форма и съдържание посочено в приложение № 4 на настоящата счетоводна политика.

1.5. Доклади за дейността

Този отчет се изготвя за съгласно изискванията на действащия Закон за Счетоводството. Той включва:

- Достоверно изложение за развитието на дейността и за състоянието на дружеството
- Важните събития, настъпили след годишното счетоводно приключване
- Предвижданото развитие на дружеството
- Друга информация по преценка на ръководството

1.6. Счетоводна политика и пояснителни бележки

Приложението към годишния финансов отчет съдържа информация, както за прилаганата счетоводна политика, така и за състоянието и измененията в активите, пасивите, приходите, разходите, паричните потоци, както и други оповестявания съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти.

Към оповестителните бележки относно прилаганата счетоводна политика се включва информация за:

- Методите за амортизация на амортизируемите дълготрайни активи;
- Методите за оценка на материалните записи при потреблението им;
- Периоди за извършване на текуща оценка на валутните активи и пасиви;
- Събития, настъпили по време на съставяне на счетоводния баланс;
- Събитията на стъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет;
- Методите за признаване на приходи;
- Всички други сведения определени за представяне в НСС, а също и други сведения преценени от дружеството като съществени.

ФОРМА И ОРГАНИЗАЦИЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПРОЦЕС

1. Форма на счетоводството и счетоводна система

В дружеството се прилага двустранна форма на счетоводни записвания, която осигурява всеобхватно хронологично и систематично (аналитично и синтетично) регистриране и счетоводно отчитане на стопанските операции.

Счетоводната система на дружеството включва и осигурява:

- Всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции;
- Систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, които се откриват в началото на отчетния период и се приключват в неговия край;
- Синтетични и аналитични счетоводни регистри, както и равенство и връзка между тях;
- Годишно приключване на счетоводните регистри и съставяне на оборотна ведомост;
- Изменения в извършените счетоводни записвания, чрез съставяне на коригиращи статии;
- Прилагане на индивидуален сметкоплан.

В дружеството се прилага автоматизирано водене на счетоводните регистри, чрез ERP система. Програмният продукт е Ривал. Поддържат се следните обособени бази от данни за отчетни обекти: Дълготрайни материални активи и текущо състояние на счетоводните сметки. Основните използвани регистри са: хронологични журнали на сметки, аналитични и синтетични систематични журнали, главна книга, оборотна ведомост. Генерират се широк набор от справки за различни аналитични разрези на счетоводните сметки и се осигурява разпечатването им в достъпен за ползване от управлението вид. Продуктът се актуализира периодично, съобразно измененията в счетоводното и данъчното законодателство и се поддържа на абонаментен принцип от сервизна фирма.

2. Система на индивидуално прилагани сметки

В изпълнение изискването на от Закона за счетоводството дружеството регистрира и отчита възникващите стопански операции въз основа на разработен индивидуален сметкоплан, отразяващ спецификата на отчетните обекти, съществуващи в неговия бизнес. Всеки индивидуален сметкоплан трябва да отговаря поне на следните две изисквания. Първото изискване е в него да се включат счетоводни сметки, чрез които се осигурява счетоводно – отчетна информация за всички обекти. Второто изискване е той да бъде подреден по такъв начин, че да се обхващат всички дейности на предприятието. В системата на индивидуално прилаганите сметки се включват синтетичните и аналитичните сметки, които се очаква да бъдат използвани при отчитането на стопанските операции. Сметкопланът е структуриран по начин, позволяващ неговото развитие и разширяване на аналитичностите, чрез включване на нови синтетични и аналитични сметки при необходимост.

XI. Организация на отчетната дейност

Организация на счетоводната дейност

Счетоводната дейност се осъществява от екип от външна организация.

Функциите, отговорностите и квалификационните изисквания на членовете на екипа са регламентирани със съответните длъжностни характеристики.

Средство за контрол са и инвентаризациите. Същите се извършват в периодичност, определена от настоящата счетоводна политика.

Входяща и изходяща кореспонденция

Входящата и изходящата кореспонденция се завежда в хронологични дневници, където и се задава съответен пореден номер по възходящ ред, в съответствие с дата на постъпване или изпращане. Документацията се съхранява в сроковете определени по-долу в настоящата счетоводна политика.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

1. Дълготрайни материални активи

	Машины, оборудване и апаратура	Транспортни средства	Компютърна техника	Съоръжения и други
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност в нач. на периода		304		2797
Постъпили през годината		160		92
Излезли през периода		157		
Отчетна стойност в края на периода		307		2104
Амортизация в нач. на периода		231		1701
Амортизация начислена през периода		50		103
Амортизация отчислена през периода		122		
Амортизация в края на периода		159		1804
Балансова стойност към 31.12.2020		148		1085

2. Текущи активи

Към 31.12.2021 г. стойността на стоково-материалните запаси е 5 276 хил.лв.

Материални запаси	31.12.2021	31.12.2020
	хил.лв	хил.лв
Стоки и материали на склад	1232	1036
Автомобили	4044	5481
Общо:	5276	6517

Вземанията към 31.12.2021 са в размер на 6 093 хил. лв.

Вземания	31.12.2021	31.12.2020
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти	1069	542
Вземания от доставчици	3436	1342
Други вземания	1588	997
Общо:	6093	2881

3. Парични средства

Представените в баланса парични средства, представляват наличните парични средства в лева, с които предприятието разполага в каса и по банкова сметка към 31.12.2021 г.

	31.12.2021	31.12.2020
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства - лева		
✓ Касова наличност	16	14
✓ Разплащателни сметки	309	58
Общо:	325	72

4. Капитал

Регистрираният капитал на „ВИТОША АУТО“ ЕООД е в размер на 8 202 930,00 лв., чийто едноличен собственик е ВИТОША АУТО (КИПЪР) ЛИМИТИД - 100%.

Капиталът се състои от 820293 броя акции с номинална стойност на една акция 10 лева.

Към 31.12.2021 г. дружеството има неразпределени печалби за сумата от 1 хил.лв. и резерви в размер на 0 лв.

5.Задължения

	31.12.2021	31.12.2020
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици и клиенти	1543	1650
Задължения към лизингови дружества	780	360
Задължения към финансови предприятия	5372	2702
Задължения по получени заеми		
Задължения към персонала	183	105
Задължения към социалното осигуряване	46	27
Данъчни задължения	255	103
Други задължения	12674	6
Общо:	20853	4953

6.Приходи от дейността

	31.12.2021	31.12.2020
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на автомобили	9610	9663
Приходи от сервиз	4705	4166
Приходи от услуги	3224	4720
Други приходи		
Общо:	17539	18549

Приходите на дружеството представляват приходи от продажба на автомобили, части за автомобили и услуги.

7. Разходи за материали

	31.12.2021	31.12.2020
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за материали	171	201
Общо:	171	201

8. Разходи за външни услуги

	31.12.2021	31.12.2020
	хил. лв.	хил. лв.
Консумативи	293	132
Ремонт и поддръжка на техника и инвентар	10	7
Охрана	64	119
Разходи по употребявани автомобили	14	49
Суми по договор с подизпълнител		233
Транспортни услуги	76	46
Текущ ремонт и поддръжка на сграден фонд	17	8
Телекомуникационни и пощенски услуги	17	22
Застраховки		
Държавни, административни и нотариални такси	9	10
Консултантски и юридически услуги	216	583
Реклама	150	605
Договор с подизпълнител		
Наеми	1524	1146
Разходи по лизингови договори		
Други	1721	2749
Общо:	4111	5709

9. Други разходи

	31.12.2021	31.12.2020
	хил. лв.	хил. лв.
Балансова стойност на продадените активи	10083	9221
Пътен данък/ данъци МПС		
МДТ		
Командировки		
Представителни разходи и дарения		
Други разходи	414	415
Общо:	10497	9636

10. Разходи за персонала

За отчетния период разходите за персонала са в размер на 2058 хил. лв.,

	31.12.2021	31.12.2020
	хил.лв	хил.лв
Разходи за възнаграждения	1790	1615
Разходи за осигуровки	268	237
Общо:	2058	1852

Към датата на изготвяне на отчета заетите лица в предприятието са 50 души.

11. Финансови разходи

	31.12.2021	31.12.2020
	хил.лв	хил.лв
Такси и комисионни	20	18
Разходи за лихви	19	13
Общо:	39	31

12. Данъци върху дохода

	31.12.2020	31.12.2020
	хил.лв	хил.лв
Разходи за данък върху дохода	52	93
Общо:	52	93

Приложимата ставка за данъка върху доходите за 2021 г. и 2020 г. е 10%.

13. Финансов резултат

Към 31.12.2021 г. ВИТОША АУТО ЕООД приключва с нетна печалба след данъчно облагане в размер на 458 хил. лв.

14. Оценка на принципа-предположение за действащо предприятие.

В началото на март 2020 г. в страната се проявява пандемия от инфекциозно заболяване, причинено от вирус /SARS-CoV-2/. На 13 март 2020 г. с Решение на Народното събрание е обявено извънредно положение, а на 24 март 2020 г. влиза в сила Закон за мерките и действията по време на извънредното положение. С последния закон се въвеждат редица извънредни мерки, касаещи бизнеса: удължаване и прекъсване на административни срокове, удължаване срока за действие на административни актове, спиране на процесуални срокове и на сроковете за погасителна давност, промени в трудовото законодателство, отнасящи се до нови режими на работно време, преустановяване на работата и ползване на отпуски. Пандемията предизвиква чувствително намаляване на икономическата активност в страната и поражда значителна неизвестност за тренда на процесите в макроикономиката през 2020 година и след това.

Евентуалните рискове и несигурности за Дружеството се изразяват в намаляване обема на дейността в резултат на чувствителното намаляване на икономическата активност и потреблението в страната;

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет практически не е възможна цялостна стойностна оценка на потенциалните рискове за Дружеството в резултат на пандемията от SARS-CoV-2.

На този етап предприетите мерки на ръководството на Дружеството за справяне с извънредната ситуация включват завишаване на санитарно-хигиенните изисквания при работа в помещения (дезинфекция, проветряване, осигуряване на предпазни средства) и осигуряване на възможности за паdomна работа на част от персонала. При евентуални индикации за влошаване финансовото състояние на Дружеството, ръководството може да предприеме действия по предоговаряне на отношения с кредитори и контрагенти.

Дружеството е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2020 г. и поне 12 месеца напред. На базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип-предположение като база за изготвяне на финансовия отчет, в т.ч. и извънредната епидемична обстановка, въведена в страната във връзка с пандемията от SARS-CoV-2.

15. Събития след датата на ГФО

В края на месец февруари 2022 година започна въоръжен конфликт между Русия и Украйна. Вследствие на това, нормалните търговски отношения с двете засегнати страни са силно нарушени, а много страни от Европа, както и САЩ и други държави наложиха на Русия редица икономически санкции. Тези събития и мерки биха могли да доведат до промяна на цените на енергоносителите и на много други стоки и услуги, както и да повлияят негативно на световната и европейска икономика през следващите години. Въпреки че на този етап не е в състояние да прогнозира и оцени евентуалните непреки ефекти върху дейността на предприятието, Ръководството по-скоро счита, че след датата на баланса не са настъпили събития и условия, които да оказват съществено влияние върху финансовото състояние на дружеството, в т.ч. и военните действия в Украйна.

Управител:

/Владимир Еленков/

Гл.счетоводител:

/Снежанка Колева/