

ПРИЛОЖЕНИЕ

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Дълготрайни материални активи

1.1. Като дълготрайни материални активи в Издателска къща Пан ООД се третираат и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

1.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

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

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

1.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

1.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка.

3. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки.

4. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

5. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен .

6. Приходи

Основните източници на приходи за Издателска къща ПАН ООД са продадените стоки.

Приходи от продадените стоки се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ:

1. Дълготрайни материални активи

1.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (2год.)	
	2023г.	2022 г.
Компютърно оборудване	5	5
Транспортни средства	10	11
Общо	15	16

2. Търговски и други вземания

Вземания	2023 г.			2022 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв.): Над 12 месеца	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания от клиенти, в т.ч.	732	612	120	497	427	70
1. Други Вземания	0	0	0	0	0	0
Всичко сума на вземанията:	732	612	120	497	427	70

3. Пари и парични еквиваленти

3.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2023 г.	2022 г.
Парични средства в брой:	17	20
Рацплащателни сметки	1254	924
Общо:	1271	944

4. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2023 г.	2022 г.
1. Мениджъри	4	4
2. Персонал в услуга на населението	5	5
1. Аналитични специалисти	8	7

5.1. Краткосрочни доходи на персонала

5.1.1. Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	2023 г.	2022 г.
Мениджъри	432	243
Персонал зает в услуга на населението	72	154
Аналитични специалисти	96	41
Осигуровки	63	91
Общо:	663	529

6. Търговски и други задължения

Задължения	2023 г.			2022 г.		
	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:
I. Задължения към доставчици, в т.ч.:	145	0		228		
13. Задължения към трети лица	145	0		228		
II. Задължения към бюджета, в т.ч.:	77			67		
1. Данъци	77	0		67		
III. Задължения към персонала, в т.ч.:	44	0		65		
1. За възнаграждения	38	0		24		
2. Осигуровки	6			8		
Всичко сума на задълженията	266			327		

7. Приходи

7.1. Приходи според техния характер, признати през периода:

Категория приходи	Приход – стойност (хил.лв.)	
	2023г.	2022 г.
Приходи от продажба на стоки, в т.ч.:	4256	2918
Книги	4256	2918
Обща сума на приходите:	4256	2918

8. Разходи

8.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)			
	2023 г.	В т.ч. неплатен и към 31.12.2023 г.	2022 г.	В т.ч. неплатени към 31.12.202г.
Разходи за материали	36	0	20	0
Разходи за услуги	1957	145	841	228
Разходи за персонала	663	38	529	32
Общо оперативни разходи:	2656	183	861	260

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

8.1.1. Разходи за материали

Разходи за материали	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2023 г.	2022 г.
Консумативи	36	20
Общо разходи за материали	36	20

8.1.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2023 г.	2022 г.
Наем	77	73
Счетоводно обслужване	15	13
Печат на книги	1285	525
Реклама	90	25
Куриер	490	205
Общо разходи за външни услуги	1957	578

8.1.3. Разходи за персонала

Разходи за персонала	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2023 г.	2022 г.
Възнаграждения	600	438
Осигуровки	63	91
Общо разходи за персонала	663	529

8.2. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2023 г.	2022 г.
Други финансови разходи	0	1
Общо финансови разходи:	0	1

8.2.1. Други финансови разходи

Други финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2023 г.	2022 г.
Банкови такси и комисионни	5	5
Общо други финансови разходи	5	5

Дата на съставяне: 25.06.2023 г.

Съставител: Ваня Тантилова
(име и фамилия)

Ръководител: Валери Иванов
(име и фамилия и печат на предприятието)

