2.6. 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* при съответната норма на амортизация.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

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

3. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.). В разходите по закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи, разходи от извънредно естество. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Разходите за преработка включват: разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е :

Препоръчителен подход - стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага един от следните методи:

а) Първа входяща - първа изходяща (FIFO) стойност, съгласно приложимия СС2

б) Среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява: след всяко постъпление.

4. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка (*виж оповестяване на финансови инструменти*)

5. Пари и парични еквиваленти

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

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 379

6. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на РЕГИНА САНИТАРНИ ПРОДУКТИ ЕООД с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти", инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

7. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите - като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала. Текущите и отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Текущият данък е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението се призна ва като актив.

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 379

печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

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

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

8. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и по реда на СС 19 – Доходи на персонала се начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

8.1. *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.

9. 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 процент (*виж оповестяване на финансови инструменти*).

10. Приходи

Основният източник / Основните източници на приходи за РЕГИНА САНИТАРНИ ПРОДУКТИ ЕООД са приходите от продажба на санитарни материали.

Приходът от продажбата на продукция, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на база анализ на свършената работа.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденти се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване. Когато дивиденти от капиталови ценни книжа се обявят от нетния доход преди придобиването, тези дивиденти се приспадат от балансовата стойност на ценните книжа.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 379

11. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в РЕГИНА САНИТАРНИ ПРОДУКТИ ЕООД се извършва към подлежната дата на отчетния период.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

12. Промени в приблизителните счетоводни стойности

При изготвянето на финансовите си отчети предприятието използва приблизителни счетоводни стойности. Използването на разумни приблизителни стойности при изготвянето на финансовите отчети е основно изискване, което осигурява тяхната достоверност.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо.

Промяната на счетоводните оценки се признава, както следва:

- в периода на промяната - ако промяната засяга само този период;
- за периода на промяната и бъдещите периоди - ако промяната засяга и тях
- ефектът върху бъдещи периоди, ако има такъв, се признава, когато тези бъдещи периоди настъпят.

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни материални активи

1.1. Дълготрайните материални активи на РЕГИНА САНИТАРНИ ПРОДУКТИ ЕООД включват:

Машини, представени в балансова статия Машини, производствено оборудване и апаратура

1.2. Балансовите стойности на дълготрайните материални активи на предприятието за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва
:

В хиляди лева	**Машини**	*Общо:*
Отчетна стойност		
Салдо към		
01.01.2017 г.	***34***	***34***
Новопридобити активи	***0***	
Отписани активи	***0***	
Салдо към	***34***	***34***
31.12.2017 г.		
Последваща оценка		
Увеличение	***247***	***247***
Намаление		
Салдо към	***281***	***281***
31.12.2017 г.		
Амортизация		
Салдо към		
01.01.2017 г.	***0***	***0***
Амортизация за периода	***0***	***0***
Отписана през периода	***0***	***0***

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 379

Салдо към	***0***	***0***
31.12.2017 г.		
Балансова стойност към	***281***	***281***
31.12.2017 г.		
Отчетна стойност		
Салдо към		
01.01.2018 г.	***281***	***281***
Новопридобити активи	***0***	
Отписани активи	***0***	
Салдо към	***281***	***281***
31.12.2018 г.		
Последваща оценка		
Увеличение		
Намаление	***(1)***	***(1)***
Салдо към	***280***	***280***
31.12.2018 г.		
Амортизация		
Салдо към		
01.01.2018 г.	***0***	***0***
Амортизация за периода	***0***	***0***
Отписана през периода	***0***	***0***
Салдо към	***0***	***0***
31.12.2018 г.		
Балансова стойност към	***280***	***280***
31.12.2018 г.		

2. Стоково-материални запаси

2.1. Дейността на предприятието налага да се поддържат определени наличности от стоково-материални запаси. Към датата на финансовия отчет техният състав включва:

2.1.1. Суровини и материали

Материали	***Отчетна стойност (хил.лв.)***	
	31.12.2018 г.	***31.12.2017 г.***
Суровини и материали	-	567
Общо материали:	***-***	***567***

2.1.2. Продукция и стоки

Продукция и стоки	***Отчетна стойност (хил.лв.)***	
	31.12.2018 г.	***31.12.2017 г.***
Продукция	108	66
Стоки	1838	930
Общо материали:	***1946***	***996***

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 379

3. Търговски и други вземания

3.1. Към датата на финансовия отчет вземанията на предприятието имат следния състав:

Вземания	*31.12.2018 г.*			*31.12.2017 г.*		
	Сума на вземането (хил.лв.):	*Степен на изискуемост*		*Сума на вземането (хил.лв.):*	*Степен на изискуемост*	
		До 12 месеца	*Над 12 месеца*		*До 12 месеца*	*Над 12 месеца*
I. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:						
Вземания от клиенти и доставчици	*871*	*871*		*309*	*309*	
Вземания от предприятия от групата	*18*	*18*				
I. Общо вземания от клиенти и доставчици	*309*	*309*		*309*	*309*	
II. Други вземания, в т.ч.	*256*	*256*		*72*	*72*	
II. Общо други вземания	*256*	*256*		*72*	*72*	
Всичко сума на вземанията - брутен размер	*1145*	*1145*		*381*	*381*	

4. Пари и парични еквиваленти

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

Компонент:	*Сума (хил.лв.):*	
	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
Парични средства в брой:	13	19
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки	1	6
Общо:	14	25

5. Капитал

5.1. Регистрираният капитал на РЕГИНА САНИТАРНИ ПРОДУКТИ ЕООД към 31 декември 2018 г. възлиза на 10 лв. и е разпределен в 10 броя дялове (акции / дялове) с номинална стойност 1 лев.

Капиталът на Дружеството е разпределен както следва:

Съдружник	*Дял от капитала в %*	*Брой Акции/Дялове*
Ломер Меритайм Корпорейшън Панама	100 %	10
Общо:	*100,00%*	*100,00%*

5.2. Натрупана печалби (загуби) от минали години

Равнение на неразпределената печалба/ непрокрита загуба

Финансов резултат		**Стойност (хил.лв.)**
Натрупани печалби към	**01.01.2017 г.**	**199**
Увеличения от:		**60**
Печалба за годината		60

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 379

Намаления		(5)
Натрупани печалби към	**31.12.2017 г.**	**254**
Увеличения от:		**135**
Печалба за годината		135
Натрупани печалби към	**31.12.2018 г.**	**389**

6. Задължения

Задължения	***Сума на задължението (хил.лв.):***	
	31.12.2018 г.	***31.12.2017 г.***
I. Получени аванси от клиенти:		
1. От други клиенти	-	-
I. Всичко получени аванси от клиенти:	-	-
II. Задължения към доставчици:		
1. Задължения към доставчици и клиенти	347	104
II. Всичко задължения към доставчици:	***347***	***104***
III. Задължения по полици		
IV. Задължения към предприятия от група	**2741**	**2108**
V. Задължения към бюджета, в т.ч.:		
1. За корпоративен данък	17	7
2. За други данъци		1
3. Осигуровки	11	25
4. Данъци върху трудови възнаграждения	3	5
5. Задължения за данък за добавена стойност	9	58
V. Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:	**40**	**96**
VI. Задължения към персонала	**4**	**3**
VII. Други задължения	**4**	-
Всичко сума на задълженията	***3136***	***2311***

7. Разходи

7.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	***2018 г.***	***2017 г.***
Разходи за материали	851	537
Разходи за услуги	312	470
Разходи за амортизации	0	0
Разходи за персонала	***66***	***49***
Балансова стойност на продадени активи	***265***	***559***
Други оперативни разходи	***13***	***13***
Общо оперативни разходи:	***1 507***	***1628***

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 379

7.2. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Други финансови разходи	4	8
Общо финансови разходи:	4	8

8. Данъци от печалбата

8.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	*Стойност (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Облагаема печалба	152	67
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	17	7

9. Приходи

9.1. Приходи от оперативната дейност

9.1.1. Нетни приходи от продажби:

Категория приходи	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Приходи от продажби на продукция:	***1076***	***958***
Приходи от продажби на стоки:	***297***	***627***
Приходи от извършването на услуги:	***215***	***98***
Всичко нетни приходи от продажби:	***1 588***	***1 683***

Нетни приходи от продажби според клиентите, признати през периода:

Категория	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Приходи от реализация на свързани лица	359	212
Приходи от реализация на трети лица	1229	1471
Обща сума на приходите:	1588	1683

9.1.2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство

Увеличение на наличностите на готова продукция и незавършено производство	*Увеличение(+) / намаление (-) - стойност (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Продукция:	***75***	***20***
Общо увеличение в наличностите на готова продукция и незавършено производство	***75***	***20***

Дата на съставяне: 02.04.2019 г.

Съставител: Виолина Рангелова

(име и фамилия)

Дата на одобрение: 02.04.2019 г.

Управител : Петра Стойкова

(име и фамилия и печат на предприятието)

ISBN 978 - 954 - 9587 - 45 – 6
Индивидуален номер № 379