

УТВЪРДИЛ:
УПРАВИТЕЛ:



(И. Тончев)

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА „ИЛ ТРЕЙД БЪЛГАРИЯ” ООД

1. УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

“ИЛ ТРЕЙД БЪЛГАРИЯ ” ООД е вписано в търговския регистър от Агенцията по вписванията, съгл. удостоверение № 20130819113732/ 19.08.2013 г. като дружество с ограничена отговорност с ЕИК 202702779, със седалище и адрес на управление: гр. Бургас, ул. Странджа 38 ет.2, с основен капитал 4,00 лева, напълно внесен и с предмет на дейност: всички сделки по чл. 1 от Търговския закон. В действителност дружеството има предмет на дейност производство и търговия на безалкохолни и алкохолни напитки и хранителни стоки, покупка на стоки и други вещи с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид; продажба на стоки от собствено производство; търговско представителство и посредничество; комисионни, спедиционни, превозни и складови сделки; внос и износ; сделки с интелектуална собственост; хотелиерски, туроператорски, рекламни, информационни, програмни, импресарски, консултантски или други услуги; предоставяне на консултантски услуги и маркетинг, включително финансови и счетоводни услуги, социологически проучвания, възлагане и извършване на анализи; лизинг; покупка, строеж или ремонт на недвижими имоти с цел продажба.

Собственици на капитала

Съдружници в "Ил Трейд България" ООД – гр. Бургас са:

1. Илюшин Георгиев Тончев, ЕГН 5210164564
2. Пламен Димитров Базотев, ЕГН 7212220465

Дяловото участие на съдружниците в капитала на дружеството е както следва:

- съдружникът Илюшин Георгиев Тончев- притежава 3 /три/ дружествени дяла на обща стойност 3 /три/ лева.

- съдружникът Пламен Димитров Базотев притежава 1 /един/ дружествени дяла на обща стойност 1 /един/ лева.

Управител на дружеството е Илюшин Георгиев Тончев, които представлява и управлява дружеството.

2. ОБЩА ХАРАКТЕРИСТИКА НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовите отчети

Предприятието води своето счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското счетоводно, търговско, данъчно и осигурително законодателства и прилага Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП). Индивидуалният сметкоплан е съобразен с примерния национален сметкоплан, като са създадени допълнително подсметки и аналитични признаци с цел отчитане на специфичните особености на дейността и получаване на по-пълна и подробна информация, задоволяваща нуждите на управлението.

Финансовият отчет се състои от:

- Счетоводен баланс в двустранна форма (Приложение № 1 към СС1);
- Отчет за приходите и разходите в двустранна форма (Приложение № 2 към СС 1);
- Отчет за паричните потоци по прекия метод (Приложение № 1 към СС 7);

УТВЪРДИЛ:
УПРАВИТЕЛ:



(И.Тончев)

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА „ИЛ ТРЕЙД БЪЛГАРИЯ ” ООД

1. УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

“ИЛ ТРЕЙД БЪЛГАРИЯ ” ООД е вписано в търговския регистър от Агенцията по вписванията, съгл. удостоверение № 20130819113732/ 19.08.2013 г. като дружество с ограничена отговорност с ЕИК 202702779, със седалище и адрес на управление: гр. Бургас, ул. Странджа 38 ет.2, с основен капитал 4,00 лева, напълно внесен и с предмет на дейност: всички сделки по чл. 1 от Търговския закон. В действителност дружеството има предмет на дейност производство и търговия на безалкохолни и алкохолни напитки и хранителни стоки, покупка на стоки и други вещи с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид; продажба на стоки от собствено производство; търговско представителство и посредничество; комисионни, спедиционни, превозни и складови сделки; внос и износ; сделки с интелектуална собственост; хотелиерски, туроператорски, рекламни, информационни, програмни, импресарски, консултантски или други услуги; предоставяне на консултантски услуги и маркетинг, включително финансови и счетоводни услуги, социологически проучвания, възлагане и извършване на анализи; лизинг; покупка, строеж или ремонт на недвижими имоти с цел продажба.

Собственици на капитала

Съдружници в "Ил Трейд България" ООД – гр. Бургас са:

1. Илюшин Георгиев Тончев, ЕГН 5210164564
2. Пламен Димитров Базотев, ЕГН 7212220465

Дяловото участие на съдружниците в капитала на дружеството е както следва:

- съдружникът Илюшин Георгиев Тончев- притежава 3 /три/ дружествени дяла на обща стойност 3 /три/ лева.

- съдружникът Пламен Димитров Базотев притежава 1 /един/ дружествени дяла на обща стойност 1 /един/ лева.

Управител на дружеството е Илюшин Георгиев Тончев, които представлява и управлява дружеството.

2. ОБЩА ХАРАКТЕРИСТИКА НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовите отчети

Предприятието води своето счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското счетоводно, търговско, данъчно и осигурително законодателства и прилага Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП). Индивидуалният сметкоплан е съобразен с примерния национален сметкоплан, като са създадени допълнително подсметки и аналитични признаци с цел отчитане на специфичните особености на дейността и получаване на по-пълна и подробна информация, задоволяваща нуждите на управлението.

Финансовият отчет се състои от:

- Счетоводен баланс в двустранна форма (Приложение № 1 към СС1);
- Отчет за приходите и разходите в двустранна форма (Приложение № 2 към СС 1);
- Отчет за паричните потоци по прекия метод (Приложение № 1 към СС 7);

- Отчет за собствения капитал (Приложение № 6 към СС 1);
- Приложение (Приложение № 7 към СС 1).

Финансовият отчет се съставя след инвентаризация на активите и пасивите на предприятието и неговата цел е да представи вярно и честно финансовото състояние, резултатите от дейността, промените в собствения капитал и паричните потоци на предприятието за отчетния период. При изготвянето му се спазват принципите за действащо предприятие и текущо начисляване. Сравнителната информация за предходния отчетен период е съпоставима. Когато класифицирането на статиите във финансовия отчет за отчетния период е претърпяло промени, поради нормативни изисквания, сравнителната информация се преобразува в съответствие с промените, а когато това е невъзможно, този факт се оповестява в приложението, като се посочва причината за това.

Счетоводен баланс

Активите, пасивите и собствения капитал се представят по балансова (преносна) стойност по информация от счетоводните сметки. Активите и пасивите не се компенсират, освен ако това е регламентирано по нормативен ред. Статиите в съответните групи се подреждат по степен на същественост. Не се посочват статии с нулеви стойности. Класификацията на статиите се запазва в следващи периоди, освен ако е настъпила значителна промяна в дейността, или е наложена промяна с нормативен акт, което изисква рекласификация.

Отчет за приходите и разходите

Приходите и разходите не се компенсират. Компенсирането им се извършва само когато това: се изисква или разрешава от счетоводен стандарт; печалбите, загубите или свързаните разходи се получават от същата или подобна операция или събитие и те не са съществени; осигурява по-пълно и по-точно отразяване на дейността. Финансовият резултат (печалба или загуба) в ОПР съответства на посочения в баланса. Приходите и разходите се начисляват в момента на възникването, независимо от плащането или получаването на парични средства.

Отчет за собствения капитал

Отчетът предоставя информация за изменението на собствения капитал през отчетния период – увеличението или намалението на нетните активи. Като се изключат операциите със собствениците от това изменение, остатъкът представлява печалбата или загубата генерирана от дейността през отчетния период, която съответства на посочената в баланса и в ОПР. Съставните елементи на собствения капитал са: основен (регистриран) капитал, натрупана печалба (загуба) от минали години и текуща печалба (загуба). Предприятието си запазва правото при необходимост да създава различни видове резерви по решение на общото събрание (едноличния собственик).

Отчет за паричните потоци

Отчетът предоставя информация за способността на предприятието да генерира пари и парични еквиваленти. Статиите се подреждат по степен на същественост. Безналичните операции се изключват от отчета. Паричните потоци се представят в три направления: от основна, инвестиционна и финансова дейност. Извънредни статии, лихви, дивиденди и сходни на тях статии, се категоризират в трите направления, в зависимост от конкретния случай.

Приложение

Предприятието съставя приложение, съгласно СС1, като ползва информацията от Баланса, ОПР и счетоводните сметки, подсметки и аналитични признаци. В справката за оповестяване на счетоводната политика се включват оповестяванията, изисквани във всички счетоводни стандарти.

2.2. Събития, настъпили след датата на баланса, фундаментални грешки, промени в счетоводната политика и промени в приблизителните счетоводни оценки

Корегиращите събития, настъпили след датата на баланса, до датата на официалното одобрение за публикуване, намират отражение във финансовия отчет като се извършват корекции на съответните статии. Некорегиращите събития не водят до корекции на финансовия отчет, но се оповестяват в приложението.

За изправяне на фундаментални грешки, допуснати в предходни отчетни периоди и промени в счетоводната политика, се прилага препоръчителния подход в СС 8, като ефектът от тях се отчита в неразпределената печалба (непокрита загуба) или в резерви от предходни години. Сравнителната информация за предходни периоди се преизчислява, а когато това е невъзможно, този факт се оповестява в приложението заедно с причината за това.

Промените в приблизителните счетоводни оценки се включват в отчетния и евентуално в бъдещи периоди, като се правят съответните оповестявания в приложението към годишния отчет, съгласно СС 8.

3. АКТИВИ

3.1. Дълготрайни материални активи

Предприятието отчита като дълготрайни материални активи установимите нефинансови активи, придобити и контролирани от него, които имат натурално-веществена форма, използват се за обичайната му дейност и за административни нужди и се очаква да бъдат използвани повече от един отчетен период.

Стойностният праг, над който тези активи се отчитат като ДМА, е определен в размер на 700 лева, като активи под тази стойност се отчитат като текущ разход.

Класифицирането на ДМА е съобразено с препоръчителния сметкоплан и със спецификата на предприятието, като имат следната схема:

- Земи (терени)
- Подобрения върху земите
- Сгради и конструкции
- Компютърна техника
- Машини и оборудване
- Транспортни средства
- Офис обзавеждане
- Други ДМА

Оценката на ДМА при първоначалното им признаване е по цена на придобиване (историческа цена). Цената на придобиване включва покупната цена и всички разходи, свързани с въвеждането на ДМА в употреба. Последващото оценяване на ДМА в баланса е по историческа цена, намалена с начислените амортизации и евентуалните загуби от обезценки. Последващи разходи, свързани с ДМА, се капитализират (увеличават стойността на актива) в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода над първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, за който са извършени. Всички останали последващи разходи, се отчитат като текущи разходи за ремонт и поддръжка на първоначалната ефективност.

В края на всяка година се прави тест за обезценка на ДМА, съгласно СС 36. При наличие на признаци за спад на възстановимите стойности на ДМА под техните

до възстановимите стойности. Намалението се третира като загуба от обезценка и се отчита като текущ разход за дейността. За призната загуба от обезценка в предходна година, задължително се извършва проверка през следващите години за наличие на признаци за несъществуването ѝ, т.е. дали възстановимите стойности на обезценените ДМА не са се повишили до предишните балансови стойности. Ако съществуват такива признаци, следва да се увеличат балансовите стойности на ДМА до техните възстановими стойности, но не повече от вече извършеното намаление в предходни периоди. Това увеличение се третира като възстановяване на загубата от обезценка и се отчита като текущ приход от дейността.

Предприятието начислява амортизации на ДМА (без земите) съгласно срока на годност на отделните активи, определен от ръководството за всеки клас активи като прилага линеен метод. Изготвят се инвентарни книги, индивидуални амортизационни планове и общ амортизационен план за всяка година със следните амортизационни норми:

	неамортизируеми
• Земи (терени)	15 %
• Подобрения върху земите	4 %
• Сгради и конструкции	50 %
• Компютърна техника	30 %
• Машини и оборудване	10 % ; автомобили: 25 %
• Транспортни средства (без автомобили):	15 %
• Офис обзавеждане	15 %
• Други ДМА	

3.2. Нематериални дълготрайни активи

Предприятието отчита като нематериални дълготрайни активи нефинансови ресурси, които нямат материален характер, придобити и контролирани от него и от които се очаква икономическа изгода за повече от един отчетен период. В групата на нематериалните дълготрайни активи предприятието включва закупени права върху интелектуална собственост (програмни продукти, лицензии и др.под.) и подобрения върху наети (чужди) дълготрайни активи. Предприятието не развива собствена развойна дейност по проекти, от които се очаква да завършат със създаване на нематериални дълготрайни активи. За първоначална оценка на външно създадени НДА се използва цената на придобиване (историческата цена), която включва покупната цена и всички разходи, свързани с въвеждането на НДА в употреба. Определен е стойностен праг на първоначална оценка, над който се признават НДА в размер на 700 лева, като активи под тази стойност се отчитат като текущи разходи. След първоначалното им признаване, оценката на НДА в баланса е по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и евентуалните загуби от обезценки. Последващи разходи за поддържане на първоначалната ефективност на НДА се отчитат като текущи разходи. Разходите, които могат да бъдат надеждно измерени и свързани с определени НДА, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващ актив, се капитализират (увеличава се първоначалната стойност на НДА).

В края на всяка година се прави тест за обезценка на НДА, съгласно СС 36. Подходът е аналогичен на този, който се прилага при ДМА.

Размерът на начисляваните амортизации е съобразен със срока на годност, определен от ръководството, съгласно СС 38 и се прилага линеен метод на амортизация. Размерът на прилаганите амортизационни норми е определен, както следва:

• Програмни продукти	50 %
• Други НДА	15 %

3.3. Краткосрочни (краткотрайни) активи

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност, а **паричните средства във валута** при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, а в края на годината - по заключителния курс на БНБ. **Вземанията в лева** се оценяват по стойността на тяхното възникване, а **вземанията във валута** първоначално се оценяват по курс на БНБ в деня на възникване, а в края на годината – по заключителния курс на БНБ. Курсовите разлики, които възникват от уреждане на валутни вземания при различен курс, от оценка на наличните парични средства във валута и вземанията във валута в края на годината, се отчитат като текущи финансови разходи/приходи. За проблемни вземания, които предприятието очаква, че няма да може да събере, или ще ги събере в непълен размер, се извършва обезценка, като ръководството прави преглед и анализ на всички очаквани събития и взема решение за размера на обезценката конкретно за всяко вземане според случая. Няма утвърдени норми за обезценка, прилага се индивидуален подход. Загубите от обезценка се отчитат като текущ разход. В края на годината се извършва инвентаризация на всички вземания. **Материалните запаси** се оценяват при придобиването им по тяхната доставна стойност (себестойност), а при потреблението им - по метода "среднопретеглена стойност". Наличните в края на годината материални запаси се оценяват по по-ниската от двете стойности: доставна и нетна реализируема стойност. В случай, че доставната стойност е по-висока, извършва се обезценка (намаление) до нетната реализируема стойност, съгласно СС 2. Намалението се третира като загуба от обезценка и се отчита като текущ разход за дейността.

4. ПАСИВИ

Краткосрочните и дългосрочните задължения в лева и валута се оценяват първоначално по стойността на тяхното възникване, респективно по курса на БНБ в деня на възникване. В края на годината валутните задължения се оценяват по заключителния курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи от уреждане на валутни задължения при различен курс и от оценка на същите в края на годината, се отчитат като текущи финансови разходи/приходи. **Задълженията към персонала и осигурителните фондове** се начисляват ежемесечно на база фактически отработено време и условията по индивидуалните трудови договори, като се прилагат действащите ставки за осигуровки, съгласно нормативните актове. В края на годината неизползваните компенсиреми годишни отпуски и начисленията върху тях за осигуровки, се отчитат като задължения и като текущ разход, съгласно СС19.

Провизии се начисляват за потенциални правни, или конструктивни задължения, когато има вероятност за погасяването им да изтече паричен поток от ресурси и когато може да се направи надеждна оценка на размера на задължението.

Условните задължения на предприятието не се признават в годишния отчет, а се оповестяват в приложението, когато е необходимо. Те се преразглеждат през всеки следващ период и ако е настъпила промяна, се третират според обстоятелствата: или като правни и конструктивни задължения, или като условни задължения, или като липса на задължения изобщо.

5. ПРИХОДИ

Приходите от обичайната дейност на предприятието са приходи от продажби на услуги, които се отчитат по видове в отделни групи. Признаването на приходите става в момента на извършване и документиране (фактуриране) на сделките и се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение под формата на парични средства. Това става едновременно с признаването на извършените за тях разходи.

Като **финансови приходи** предприятието отчита приходите от лихви, положителните разлики от операции с финансови инструменти и от промяна на валутни курсове.

Като **извънредни приходи** предприятието отчита нетните приходи от получени обезщетения от случайни, неповтарящи се често събития, които не могат да се контролират от предприятието (природни бедствия, принудителни действия и др.).

6. РАЗХОДИ

Разходи за оперативната дейност се отчитат по икономически елементи и по функционално предназначение на принципа текущо начисляване едновременно с признаването на приходите за същите сделки. Предплатени разходи, които се отнасят за следващи периоди, се отчитат като разходи за бъдещи периоди и се посочват в годишния баланс като активи (дългосрочни или краткосрочни според случая). Тези разходи се признават за текущи за периода, за който се отнасят. Разходи, за които има сигурни доказателства, че срещу тях няма да се получат приходи, се отчитат като текущи в момента на тяхното извършване. Разходите се отчитат по функционално предназначение според дейността, за която се отнасят, а общите разходи се разпределят по дейности на база съотношение на приходите от съответния вид дейност към общия размер на приходите от оперативна дейност.

Като **финансови разходи** предприятието отчита разходи за лихви, отрицателните разлики от операции с финансови инструменти и от промяна на валутни курсове и други финансови разходи (банкови такси).

Като **извънредни разходи** предприятието отчита нетните загуби от случайни, неповтарящи се често събития, които не могат да се контролират от предприятието (природни бедствия, принудителни действия и др.)

7. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

За своята дейност предприятието дължи данък върху печалбата, съгласно българското данъчно законодателство (ЗКПО). Текущо през годината се правят авансови вноски на база облагаема печалба от предходната година, а в края на годината се изчислява фактически дължимият данък, съгласно данъчните правила, като на база временните разлики между данъчната основа и счетоводната оценка на активите и пасивите, се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви, съгласно СС12. Предприятието признава отсрочени данъчни активи само когато е вероятно да има достатъчно облагаема печалба в обозримото бъдеще, срещу която могат да бъдат усвоени отсрочените данъчни активи. По същия начин предприятието признава отсрочен данъчен актив за данъчна загуба.

Счетоводната политика се прилага последователно през всички отчетни периоди, за да се осигури сравнимост на финансовите отчети за по-дълъг период от време и за да могат да се установят тенденциите във финансовото състояние, резултатите от дейността и промените в паричните потоци на предприятието. Промяна се извършва само когато това се изисква от закон, от промяна в счетоводни стандарти или, ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне във финансовите отчети.

Настоящата счетоводна политика влиза в сила от 19.08.2013 година.