Приложение за оповестяване на прилаганите значими счетоводни политики в ГФО на Енерик ООД за 2023 г.

ЕНЕРИК ООД е създадено през 2005 г. по ф.д. № 831 на СГС като дружество с ограничена отговорност.

Счетоводната политика на Енерик ООД се прилага съгласно изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство и Националните счетоводни стандарти /НСС/, приети от Министерския съвет на България.

Счетоводните операции намират достоверно счетоводно отражение при спазване изискванията на чл.4 от Закона за счетоводството а именно:

1. текущо начисляване
2. действащо предприятие
3. предпазливост
4. съпоставимост между приходите и разходите
5. предимство на съдържанието пред формата
6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период
7. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

База за изготвяне на финансовите отчети : СС

Отчетите се изготвят на основата на счетоводната конвенция за историческата цена. Всички данни се оповестяват и се представят в хиляди български лева /хил.лв./. Дружеството изготвя финансовите си отчети по НСС на база отчети за предходен период по същите стандарти, използвани като сравнителни данни.

Съгласно чл. 29, ал. 6 от Закона за счетоводството годишният финансов отчет на Дружеството се състои от съкратен баланс, съкратен отчет за приходите и разходите по раздели и групи и приложение.

Материални запаси

Отчитат се при придобиване по документално доказаната цена при закупуването – покупна цена, мита, данъци и такси които са невъзстановяеми, транспортни разходи по покупката и всички други разходи, които могат пряко да се отнесат към придобиването на материалния запас. При формиране на разхода на материални запаси, възприето е използването на формулата на "средно-претеглената стойност т.е. разходите за всяка позиция се определят от средно-претеглената стойност" на сходни позиции в началото на периода и стойността на сходни позиции, закупени през него. Усредняването се изчислява на периодична основа.

Отчитане на имотите, машините, съоръженията и оборудването

Дълготрайните материални активи се отчитат съгласно препоръчителния подход на СС 16 "Дълготрайни материални активи" по себестойност минус всички натрупани амортизации, както и натрупаните загуби от обезценка. Това са машини, имоти, съоръжения и оборудване, държани в дружеството, за да се използват в дейността, да се отдават под наем или за административни цели и се използват повече от един отчетен период. Възприет е и стойностен праг за признаване в баланса на дружеството един актив като дълготраен - 700.00 лева. Последващите разходи, свързани с отделен имот, машина, съоръжение и оборудване, които вече са признати, трябва да се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизация: Начисляване на амортизация започва от момента, когато даден актив е наличен в дружеството за експлоатация. Амортизацията се начислява по линейния метод до достигане на остатъчната стойност на всеки актив за определения първоначален полезен срок на ползване, както следва:

Сгради и външни инсталации - 25 години; Машини и Съоръжения - 3 години; Компютърно оборудване - 2 години; Офис оборудване и обзавеждане - 5 години; Автомобили – леки - 4 години; Автомобили товарни – 10 години

Земята не се амортизира, тъй като се приема, че същата има неограничен живот. Държаните за продажба активи не се амортизират.

Нематериални активи

Нематериалните активи първоначално се оценяват по себестойност. Себестойността на нематериалния актив включва неговата покупна цена, включително всякакви вносни мита и невъзстановими данъци, свързани със закупуването, както и всякакви преки разходи за подготовката на актива за използването му по предназначение. Преките разходи включват например професионални такси за правни услуги. Всички отбиви и отстъпки в цената се удържат при определянето на изходната цената на придобиванена актива. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат съгласно препоръчителния подход на СС "НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ" по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

Признаване на приходи

Приходите се признават съгласно НСС, като реализира приходи от :

а) продажбата на стоки;

б) извършването на услуги;

в) използването от други лица на активите на дружеството, които носят приходи под формата на наем;

г) начислените неустойки по повод забавено плащане на задълженията от страна на клиентите;

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

а) дружеството е прехвърлило на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на стоките;

б) дружеството не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните стоки;

в) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

г) дружеството има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;

д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Доходи на наети лица

Под доход на наето лице следва да се разбират всички форми на възнаграждение, предоставени от дружеството на персонала в замяна на положен от него труд. Под наети лица следва да се има в предвид всички лица, които упражняват труд въз основа на сключен трудов договор (в този случай те прослужват трудов или служебен стаж), както и лицата работещи по договор за управление и контрол. Доходите на наетите лица включват:

- краткосрочни доходи - 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. Тук се включват: заплатите, социалните осигуровки и надбавки, обезщетенията, изплащани от работодателя за прослужено време, обезщетенията за периодите на временна нетрудоспособност, които са за сметка на работодателя, изплатени премии, разпределена печалба под формата на дивиденти и пр.

- доходи при напускане – онези доходи на персонала, които са платими като резултат от решението на:

- дружеството да прекрати трудовото или служебно правоотношение на заетия персонал преди изтичането на срока за пенсионирането им, или на

- персонала за доброволно напускане в замяна на тези доходи.

Дружеството няма възприета практика да изплаща доходи на персонала си под формата на акции или дялове от собствения капитал. Спазвайки изискванията на СС 19, в края на отчетния период дружеството отчита:

- задължение (пасив) към наетите лица, когато те са вложили личен труд, в замяна на доходи, които са платими в бъдеще;

Допуска се вариант, при който към датата на изготвяне на отчета, дружеството няма неизплатени задължения към наетите лица. Това е възможно в случаите, в които възнагражденията се изплащат към последната дата от месеца, през който е вложен труда.

Ефекти от промени в обменните курсове

Сделка в чуждестранна валута се записва при първоначално признаване в отчетната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс между отчетната и чуждата валута към датата на сделката. Към всяка дата на баланса:

а) паричните позиции в чуждестранна валута следва да се отчитат по заключителен курс;

б) непаричните позиции, които се водят по историческа стойност, изразена в чуждестранна валута, следва да се отчитат, като се използва обменният курс към датата на сделката; Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при отчитането на паричните позиции на предприятие при курсове, различни от тези, при които са били заведени първоначално през периода или са били отчетени в предходни финансови отчети, следва да се отчитат като доход или разход за периода, в който са възникнали.

Разходи по заеми

Разходите по заеми включват всички възможни разходи, които дружествата извършват във връзка с отпускането и обслужването на един заем. Тук се отнасят: еднократните такси при отпускането на един кредит, дължимите лихви по него, допълнителните разходи по уреждането на един кредит, финансовите разходи по отношение на един финансов лизинг, курсовите разлики, произтичащи от валутни заеми, в степента, в която се разглеждат като корекции на разходите за лихви.

Разходите по заеми се отчитат съгласно алтернативния подход. Съгласно този подход, разходите по заеми се признават като разход в периода, в който са извършени. Изключение от това правило се допуска, в случаите когато средствата от кредита се използват за придобиването, строителството или производството на актив, от който дружеството ще черпи икономически изгоди в бъдеще и разходите по заема могат надеждно да бъдат измерени. В тези случаи се допуска разходите по заема да се включат в стойността на актива.

Данъци от печалбата

Дължимите данъци се изчисляват в съответствие с българското законодателство. Корпоративният данък се изчислява на база облагаема печалба, като за целта финансовият резултат се преобразува за определени приходно-разходни позиции (като амортизация, непризнати командировъчни разходи, разходи без оправдателни документи, разходи за глоби и неустойки) в съответствие с българското данъчно законодателство.

Данъците върху дохода включват всички местни и чуждестранни данъци, които се базират на облагаемите доходи. Данъците върху дохода включват също така данъци при източника, които са платими от дъщерно, асоциирано или смесено предприятие при разпределението на печалбите на отчитащото се предприятие.

Управител:



Приложение №1 към СС 1

в сила от 01.01.2016 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на Енерик ООД, ЕИК 131367069

към 31.12.2023

АКТИВ			ПАСИВ		
	Сума (хил.лв.)			Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но не внесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	5	5
I. Дълготрайни материални активи			**II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**		
1. Съоръжения и други	914	1317	неразпределена печалба	644	858
2. Предоставени аванси и дълготрайни материални в процес на изграждане					
Общо за група I:	914	1317	Общо за група II:	644	858
Общо за раздел Б:	**914**	**1317**	**III. Текуща печалба (загуба)**	55	277
В. Текущи (краткотрайни) активи			**Общо за раздел А:**	**704**	**1140**
I. Материални запаси			**Б. Задължения**		
1. Продукция и стоки, в т. ч.:	1584	708	1. Задължения към финансови институции	31	37
			2. Получени аванси:	2816	1562
стоки	1584	708	3. Задължения към доставчици	26	14
2. Предоставени аванси	23	9	4. Други задължения, в. т. ч.:	10	31
Общо за група I:	1607	717	към персонала	6	7
II. Вземания			осигурителни задължения	1	3
1. Вземания от клиенти и доставчици	896	268	данъчни задължения	3	21
2. Други вземания					
Общо за група II:	896	268	**Общо за раздел Б:**	**2883**	**1644**
III. Парични средства, в т. ч.:	170	482	**В. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:**		
в брой	19	22	приходи за бъдещи периоди		
в безсрочни сметки	151	460			
Общо за раздел В:	2673	1467			
Разходи за бъдещи периоди					
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)	3587	2784	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)	3587	2784

Дата на съставяне: 12.01.2024 **Съставител:** Евдокия Фердинандова **Ръководител:** Виктор Георгиев

Приложение №2 към СС 1

в сила от 01.01.2016 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Енерик ООД, ЕИК 131367069

за 2023 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	1737	1328
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	254	607	а) продукция		
а) суровини и материали	106	95	б) стоки	1448	1103
б) външни услуги	148	512	в) услуги	289	225
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	112	131	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	100	114	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	12	17	4. Други приходи, в т. ч.:		561
бб) осигуровки, свързани с пенсии	10	15	- приходи от финансирания		559
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	403	40	**Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)**	**1737**	**1889**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	403	40	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		
аа) разходи за амортизация	403	40	- приходи от участия в предприятия от група		
5. Други разходи, в т. ч.:	906	792	6. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:		2
а) балансова стойност на продадените активи	899	784	а) приходи от предприятия от група		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	**1675**	**1570**	б) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:			**Общо финансови приходи (5 + 6)**		**2**
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1				
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	5	13			
Общо финансови разходи (6 + 7)	**6**	**13**			
8. Печалба от обичайна дейност	56	308	7. Загуба от обичайна дейност		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)	**1681**	**1583**	**Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)**	**1737**	**1891**
9. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	**56**	**308**	**8. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)**		
10. Разходи за данъци от печалбата	1	31			
11. Печалба (9 - 10)	**55**	**277**	**9. Загуба**		
Всичко (Общо разходи + 10 + 11)	**1737**	**1891**	**Всичко (Общо приходи + 9)**	**1737**	**1891**

Дата на съставяне:12.01.2024 Съставител: Евдокия Фердинандова Ръководител:Виктор Георгиев