Приложение към финансовия отчет
към 31.12.2018г.
на "СБМ-2" ООД

I.Учредяване и регистрация

1.Информация за дружеството

"СБМ-2" ООД е производствено предприятие, регистрирано по ф.д.№ 1309/1990г. от Хасковски Окръжен съд. Адресът на регистрация е гр.Хасково, бул."В.Левски"6. Дейността се осъществява в производствена сграда и офиси с адрес гр.Хасково, бул."В.Левски"6.Дружеството е преregистрирано в Търговския регистър през 2010г.

1.1. Собственост и управление

Дружеството е с капитал 5000 лв., разпределен в 500 дяла, всеки от които по 10 лева, като дяловете се разпределят по равно между четиримата съдружника: Стоян Деверецов, Боян Димитров, Митко Георгиев и Димитър Петров. Дружеството се представлява и управлява от съдружниците заедно и поотделно.

1.2. Предмет на дейност

- Проектиране, производство, внедряване, сервиз на цифрови системи за автоматизирано управление на сложни обекти в различни отрасли на индустрията, предимно дискретно-непрекъснати и непрекъснати технологични процеси;
- Оптимизация на управлението на технологични процеси при различни критерии за оптималност - бързодействие, минимум разход на енергия;
- Адаптивни системи за управление на технологични процеси;
- Интелигентен човеко-машинен интерфейс и връзка към информационно ниво;
- Продажба на ел.материали и апаратура.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма клонове и представителства в страната и в чужбина.

II.Счетоводна политика

1.Основни положения от счетоводната политика на дружеството

Счетоводната политика на **"СБМ-2"** ООД е изградена на основата на счетоводното и данъчното законодателство в съответствие с разпоредбите на Закона за счетоводството и всички Счетоводни стандарти, които са приложими за 2018г. Тя е подчинена на утвърдените в Закона за счетоводството основни счетоводни принципи и изисквания, а именно :

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 ;

действащо предприятие

Счетоводството се осъществява и при спазване на следните принципи:

предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби ;

съпоставимост между приходите и разходите - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

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;

документална обоснованост на стопанските операции и факти;

запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период – за постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.

Счетоводството на предприятието е организирано съобразно стопанската дейност и структурата на дружеството, което позволява следене на финансовия резултат за всяка сделка поотделно.

Прилага се двустранна форма на счетоводно записване. За обработка на счетоводната информация се използва счетоводен продукт "WORK FLOW"- БИЗНЕССОФТ гр. София.

Индивидуалният сметкоплан на предприятието е съобразен с изискванията на Закона за счетоводството и СС. Счетоводните сметки включени в индивидуален сметкоплан позволяват за :

- пълното обхващане на отчетните процеси и явления;
- хронологично и систематично регистриране и съхраняване на информацията от първичните счетоводни документи;
- контрол върху достоверността на данните и на прилаганите методи за тяхната обработка;
- реално представяне на състоянието на активите и пасивите в края на отчетния период;
- дава необходимата информация за съставяне на елементите и приложенията на годишния финансов отчет / ГФО/.

1.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и със Счетоводните стандарти за малки и средни предприятия (НСФОМСП). Дружестото се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Финансовият отчет е представен в хил.български лева, тъй като основните операции са в тази валута.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

1.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2018 година, са съпоставими с данните за 2017 година.

1.3. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината. Към 31.12.2018 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

1.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

1.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано в отчета за приходи и разходи и се състоят от: валутни разлики, банкови такси и комисионни.

Приходите и разходите са отчитани при спазване на принципа на съпоставимост между тях.

1.6. Дълготрайни материални активи

Дружеството прилага препоръчителния подход по СС 16 за оценка на дълготрайни материални активи.

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Методи на амортизация

Методите на амортизация на амортизируемите дълготрайни активи (материални и нематериални), прилагани през 2018г., не са променяни в сравнение с тези, които са прилагани през 2017г.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- сгради - 25 г.;
- машини и оборудване - 3 г.;
- автомобили - 4 г.;
- компютри - 2 г.;
- други дълготрайни активи - 7 г.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

През 2018г. няма правена обезценка на ДА.

1.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановителната им стойност. Загубите от обезценка се включват като разход в отчета за приходи и разходи.

През 2018г. няма правена обезценка на ДНА.

Приложение: Справка за нетекущите активи на "СБМ-2" ООД към 31.12.2018г.

1.8. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в себестойността (цената на придобиване). Това са всички доставни разходи - покупна цена, такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и др. разходи.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът "първа входяща-първа изходяща стойност ".

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

За предприятието материални запаси са:

а) придобитите суровини (материали) или доставки, които ще бъдат използвани в производствения процес с цел произвеждане на готова продукция или извършване на услуги;

б) незавършеното производство - вложени суровини (материали) в производството, но все още не е създаден готов продукт;

в) готовата продукция - завършени продукти в резултат на осъществяване на производствения процес и налични за продажби.

Суровините (материалите) се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване (историческа цена), която включва следните разходи: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; застраховки и разходи по доставка -превози, товарно-разтоварни работи.

Суровините(материалите) при тяхната употреба се отписват по следния препоръчителен метод:

- първа входяща - първа изходяща стойност, метод, при който материалите, които са закупени първи се изписват първи при влагане в производството и при други намаления.

Материалите, предлагани за продажби се оценяват по продажната стойност (справедливата), определена от комисия, назначена от ръководството. Разликата между отчетната и продажната стойност се отчита като текущ приход или текущ разход.

Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприходяват по (себестойност) доставна стойност, която включва: покупна цена; вносни мита; такси; застраховки; невъзстановими данъци и акцизи; разходи по доставка, които могат да бъдат - превози, товарни и разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация.

В разходите за закупуване не се включват: складовите разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите разходи; извънредните разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

Търговските отстъпки и рабати, предоставени от доставчика, намаляват доставната стойност на стоките.

Методи за отписване на стоките при продажбата им.

При продажба стоките се отписват като се използва:

а) Препоръчителен метод:

- първа входяща - първа изходяща;

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено при осъществяване на дейността се изписват като текущи разходи.

Продукцията, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба, се оценява по себестойност, формирана от разходите за преработка.

В разходите за преработка се включват:

а) преките разходи, свързани с произведената продукция
- разходи за материали;
- разходи за заплати;
- разходи за осигуровки;
- разходи за амортизации.

б) постоянни общопроизводствени разходи;

в) разпределението на преките и постоянни общопроизводствени разходи се извършва на база вложени материали;

г) в себестойността на продукцията не се включват:
- разходи за издръжка на столове и други социални обекти, освен ако не са необходими за производствения процес;
- административни разходи
- разходите за продажби - материали, труд, амортизации свързани с реализацията на продукцията.

Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода.

Методи за отписване на продукцията при нейната продажба

а) Препоръчителен метод:
- средно претеглена стойност с честота на претегляне - всеки месец.

Себестойността се установява за всеки вид продукция.

Незавършеното производство се оценява по себестойност, определена от преките производствени разходи и постоянни общопроизводствени разходи.

Когато има отчетени разходи в незавършено производство и от тях не може да бъде завършен продукт за реализиране на икономическа изгода на предприятието, набраната стойност се отписва като текущ разход след обосновка на комисия, която извършва инвентаризация.

Незавършеното производство се установява периодично - всеки месец и към датата на съставяне на баланса, от комисия, назначена от ръководството.

Оценка на нетната реализируема стойност на МЗ

Когато отчетната стойност на МЗ е по-висока от НРС, тя се намалява до размера на НРС. Намалението се отчита като други текущи разходи. Оценката на МЗ се извършва в края на отчетната година .

През 2018г.не е правена обезценка на МЗ.

Няма дадени СМЗ в залог за обезпечаване на пасиви.

1.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

През 2018г. няма отписани несъбираеми вземания поради изтекъл давностен срок.

Вземанията от клиенти са в размер на 845 х.лв.; от доставчици по аванси 5 х.лв.

1.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните и депозитни сметки.

Дружеството няма блокирани парични средства.

Отчетът за паричните потоци представя паричните потоци през отчетния период, групирани по основна, инвестиционна и финансова дейност чрез **прекия метод.**

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност,