Бележки към годишния финансов отчет на ЗОНА ДОМ ООД за 2018 год.

ЗОНА ДОМ ООД е вписано в Агенцията по вписвания към Търговския регистър със седалище и адрес на управление: гр. София, бул. „Сливница“ № 282.

Собственици на капитала са Паралел ЕАД – ЕИК 203548655 и Евро Паралел АД – ЕИК 131102985.

Дружеството се управлява и представлява от Управителя Йордан Христов Ковачев.

Основната дейност на ЗОНА ДОМ ООД е търговия на дребно с мебели и аксесоари за дома.

Предприятието има изготвен индивидуален сметкоплан. Същият е съобразен с международните счетоводни стандарти. Обработката на счетоводната информация става автоматизирано като се използва счетоводна програма “Навижън”. Записванията по сметките се извършват въз основа на надлежно оформени, предварително обработени и контирани първични и вторични счетоводни документи. Поправки и добавки в първичните счетоводни документи не се допускат. Едновременно със систематичните записвания по счетоводните сметки се осигурява и хронологично регистриране на счетоводните операции. Счетоводната отчетност е изградена въз основа на Закона за счетоводството, Международните счетоводни стандарти, националните нормативни актове по счетоводство, индивидуалния сметкоплан, вътрешни нормативни актове на предприятието и счетоводната политика изградена в предприятието.

1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Зона Дом” ООД се изготвя в съответствие с Международните счетоводни стандарти и МСФО , съблюдавайки данъчните закони в Република България. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN). Данните в тримесечните и годишния финансови отчети са представени в хил. лв. Финансовото състояние на предприятието е представено честно и достоверно, като отразява резултатите от осъществяваната дейност. Активите и пасивите в баланса са представени по тяхната историческа цена. Запазена е последователността на представяне и класифициране на информацията в отчета. Финансовия отчет се изготвя при спазване на основните принципи за действащо предприятие през календарната година, а именно:

- Текущо начисляване на приходите и разходите;
- Действащо предприятие – не се предвижда ликвидация или ограничане мащабите на дейност в предвидимо бъдеще;
- Предпазливост;
- Същественост;
- Съпоставимост между приходи и разходи;
- Предимство на съдържанието пред формата;

- Хронологично регистриране на счетоводните операции;
- Синтетични и аналитични счетоводни регистри, като се спазва равенство и връзка между тях;

Финансовия отчет е с дата към последния ден от отчетния период. При възникнала необходимост от систематизирана информация се съставя и междинен финансов отчет съобразен с Международните счетоводни стандарти . Сделките със свързани лица са оповестени и отделени в изготвения баланс, част от финансовия отчет.

2. Приходи

Входящите брутни потоци от стопански ползи, възникващи в хода на обичайната дейност се оценяват по справедлива стойност.

Приходите, които се реализират са:

- Приходи от продажба на стоки;
- Приходи от продажба на услуги;
- Други приходи, произтичащи от продажба на материални запаси и дълготрайни активи.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача и разходите във връзка със сделката могат да бъдат надеждно измерени.

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 й.

3. Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Разходите за лихви се признават в периода, в който са възникнали и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия лихвен процент.

Банковите такси за обслужване на разплащателните сметки се третират като други разходи за финансовата дейност.

4. Дълготрайни материални активи

В счетоводния баланс Дълготрайните материални активи са представени по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Предприятието определя амортизационния разход поотделно за всяка значима част от позиция на имоти, машини, съоръжения. Не се начислява амортизация на земите и консервираните

активи, а също така и на такива, които са закупени, но не са въведени в експлоатация.

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

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи.

Прилаганите осреднени амортизационни норми по групи са както следва:

1. Сгради - 25 г.
2. Машини и оборудване – 3 г.
3. Компютри – 2 г.
4. Автомобили – 4 г.
5. Стопански инвентар и други амортизируеми активи – 7 г.

Резултатът, произтичащ от продажбата или изваждането на актива от употреба се определя като разлика между постъпленията от продажби и балансовата стойност на актива и се отразява в отчета за доходите.

5. Стоково – материални ценности

Стоките се оценяват и представят във финансовия отчет по цена на придобиване – по историческа цена – доставна стойност , включваща покупната цена, вносни мита, такси, невъзстановими данъци, разходите по доставката.

При отписването се използва метода на средно претеглена стойност по видове стоки.

6. Търговски и други вземания

Търговските вземания в лева се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми,т.е краткосрочните вземания се оценяват в номинална стойност към момента на тяхното възникване. Вземанията в чуждестранна валута са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31 декември на текущата година и намалени с размера на обезценката за несъбираеми вземания.

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи и при изтичането на законоустановения давностен срок от 5 години, с което се признават за разход на фирмата.

7. Обезценка на активи

В края на годината Дружеството извършва преглед на преносната стойност на нетекущите активи, за да се определи дали има индикации за обезценка. Ако съществуват такива индикации, се изчислява възстановимата стойност на актива, за да се определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, Дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи.

Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка, която превишава размера на преоценъчния резерв на съответния актив се признава за разход веднага.

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка на актива (генериращия парични постъпления обект) в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход веднага, освен ако съответния актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се отнася като увеличение на преоценъчния резерв.

8. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности, наличности в банкови сметки и направените депозити в ролята им на блокирани парични средства.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване. Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се оценява по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи. Намалението поради разплащане на сделки с доставчици се извършва по централен курс на БНБ в деня на плащането.

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%)
- лихвите по получени банкови кредити са включени като плащане за финансови разходи дейност;

9. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения в лева се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Задълженията

деноминирани в чуждестранна валута са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31 декември на текущата година.

Задълженията към персонала включват:

- задълженията за заплата, неизплатени към края на отчетния период
- задължения за неизползвани към края на отчетния период платени годишни отпуски на персонала. Стойността на неизползваните платени годишни отпуски се признават като текущи разходи за отчетния период

Задълженията към осигурителни предприятия представляват неизплатените вноски за социално осигуряване, здравно осигуряване, осигуряване за безработица.

Данъчни задължения в края на отчетния период са не извършените плащания за данъци по силата на националното данъчно законодателство.

Те биват:

- задължения за данъци върху дохода на персонала
- задължения по начислени, но не изплатени алтернативни данъци съгласно ЗКПО
- данъчни временни разлики за данъци от печалбата, данъчно призната амортизация и актюерски доклад.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Зона Дом ООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки). Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

10. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

11. Собствен капитал

ЗОНА ДОМ е дружество с ограничена отговорност и е регистрирано с определен размер на капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания.

12. Финансов резултат

Представен е като :

- неразпределена печалба
- непокрита загуба
- нереализирана печалба/загуба от форуърдни договори
- балансова печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци

13. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане.

14. Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба, с които те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база

данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Текущият разход за данък се определя на база на облагаемата печалба за годината. Тя се коригира с определени приходи и разходи, които за данъчни цели се признават в различни периоди, както и със суми, които не са облагаеми или не се признават за данъчни цели. Текущият разход за данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовия метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

В края на всяка година се извършва преглед на преносната стойност на отсрочените данъчни активи и тя се намалява до степента, до която вече не е вероятно да се реализира достатъчно облагаема печалба, която да позволи целият или част от актива по отсрочен данък да бъде възстановен.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала. В тези случаи отсрочените данъци също се дебитират или кредитират директно в капитала.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират, когато се отнасят до данъци върху печалбата, дължими на едни и същи данъчни власти и Дружеството възнамерява да уреди текущите данъчни пасиви и активи в нетен размер.

15. Нетни приходи от продажби.

в хил. лв.

Приходи в т.ч.	2018 год.	2017 год.
От продажба на стоки	7 913	10 615
От продажба на услуги	1 202	1 202
Други продажби	1 197	968

16. Разходи за материали

в хил. лв.

Разходи	2018 год.	2017 год.
Разходи за материали в т.ч.	272	317
Други	272	317

17. Разходи за външни услуги

в хил. лв.

Разходи	2018 год.	2017 год.
Разходи за външни услуги в т.ч.	**1 806**	**2 071**
Застраховки	17	18
Наеми	1 469	1 729
Пощенски, куриерски далекос.у-ги	13	26
Текущ ремонт - сгради	11	11
Консултански услуги	4	5
Рекламни дейности	36	35
Други	256	247

18. Разходи за персонала

в хил. лв.

Разходи за персонала	2018 год.	2017 год.
Заплати	1 324	1 708
Осигуровки	250	315

19. Други разходи

в хил. лв.

Разходи	2018 год.	2017 год.
Други разходи в т.ч.	**5 731**	**7 843**
Балансова стойност на продадени стоки	5 673	7 761
Други	58	82

20. Финансови приходи и разходи

в хил. лв.

Финансови приходи	2018 год.	2017 год.
Приходи от лихви		
Положителна разлика от промяна на валутните курсови	0	2
Извънредни приходи		

в хил. лв

Финансови разходи	2018 год.	2017 год.
Разходи за лихви	12	24
Отрицателна разлика от промяна на валутните курсови	1	4
Други разходи	35	44

21. Дълготрайни материални активи за 2018 год.

в хил. лв.

Наименование	Балансова ст-ст в нач. **2018**	Постъпили през **2018**	Излезли през **2018**	Начислени амор-ции през **2018**	Балансова ст-ст към **31.12.2018**
Земи	1 436				1 436
Сгради	4 567			272	4 295
Машини и оборудване	26			11	15
Съоръжения и други	326			95	231
Общо:	**6 355**			**378**	**5 977**

22. Материални запаси - водят се синтетично и аналитично по видове.

в хил. лв.

Материални запаси в т.ч.	**2018 год.**	**2017 год.**
Продукция		
Стоки	2 468	3 140
Материали	1	1

23. Търговски вземания – водят се синтетично и аналитично по видове вземания и контрагенти:

в хил. лв.

Вземания в т.ч.	**2018 год.**	**2017 год.**
Вземания от клиенти	95	267
Аванси към доставчици	11	291

24. Парични средства и парични еквиваленти

в хил. лв.

Парични средства в т.ч.	**2018 год.**	**2017 год.**
Парични средства в каса	15	97
Разплащателни и други сметки	552	538
Общо:	**567**	**635**

25. Собствен капитал

в хил. лв.

	2018 год.	**2017 год.**
Основен капитал	9 380	9 380
Натрупани загуби	-490	-581
Текуща печалба /загуба	470	91

26. Задължение към персонала и осигурителни предприятия – съгласно ведомост за РЗ към 31.12.208 год.

27. Задължения за данъци

в хил. лв.

Данъци в т.ч.	**2018 год.**	**2017 год.**
Корпоративен данък	33	0
ДДФЛ	6	11
ДДС	53	63

28. Задължения към доставчици – водят се аналитично по видове задължения и контрагенти:

в хил. лв.

Задължения в т.ч.	**2018 год.**	**2017 год.**
Задължения към доставчици	979	679
Аванси от клиенти	301	352

29. Условни задължения и ангажименти – за 2018 год. ЗОНА ДОМ ООД няма условни задължения и ангажименти.

30. Събития след датата на баланса – няма настъпили съществени събития след датата на баланса.

Съставил:.....

ЗОНА ДОМ" ООД СОФИЯ