

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

**на „ФРЕШНЕСС“ ООД
към 31.12.2023 г.**

1. Учредяване

ФРЕШНЕСС ООД е създадено през 2015 г. , вписано в Агенция по вписванията-Търговски регистър с ЕИК 203626659.

Към 31.12.2023 г. управители на дружеството са Полина Йорданова Георгиева и Михаил Станимиров Николов.

Седалището и адресът на управление е Република България, област София-град, гр.София, ж.к. Банишора, бул. Генерал Николай Столетов № 104.

Основната дейност на дружеството е преработка на месни продукти по френска технология „сувид“.

2. Счетоводна политика

1.Счетоводната политика на дружеството е разработена в изпълнение на т. 7 и т. 20 от НСС 1 "Представяне на финансови отчети". Тя определя принципите, изходните положения, концепции, правила, бази и процедури, възприети от дружеството за отчитане на дейността и за представяне на информацията във финансовия отчет.

2. С тази счетоводна политика се цели, изготвяните финансови отчети да представят достоверно имущественото и финансово състояние на дружеството, реализирания финансов резултат, паричните потоци, собствения капитал и промените в тях, както и да се осигури спазване на изискванията на принципите, приети със ЗСч.

3. Счетоводната политика е разработена въз основа и при съблюдаване изискванията на ЗСч., НСС и индивидуалния сметкоплан на предприятието и при отчитане спецификата на дейността на отчитащото се дружество.

4. Счетоводната политика е вътрешнофирмен управленски акт, имащ нормативно разпоредителна сила по отношение на Финансово-счетоводен отдел и оповестителна роля.

5. Структурата на тази счетоводна политика е съобразена с посочените изисквания в т. 20-23 от НСС 1 "Представяне на финансови отчети" и изискванията за нейното оповестяване.

6. Счетоводната политика е одобрена от управителя като с нея се отменят всички вътрешни разпоредби в дружеството, които и противоречат.

ПРИНЦИПИ

Счетоводната отчетност се осъществява в съответствие с принципите, регламентирани в ЗСч.:

1. 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.

2. Действащо предприятие - приема се, че дружеството е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще. То няма намерение и необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност. В противен случай при изготвянето на финансовите отчети се приема ликвидационна счетоводна база.

3. Предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат.

4. Съпоставимост между приходи и разходи – разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който дружеството черпи икономическа изгода от тях, а приходите се отразяват през периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване.

5. 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.

6. Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период с цел постигане на съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.

Счетоводството се осъществява на основание документалната обоснованост на стопанските операции и факти, при спазване на изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство.

ОСНОВНИ ЕЛЕМЕНТИ

I. АКТИВИ

1. Дълготрайни материални активи

1.1. Критерии за квалифициране

Дълготрайни материални активи са установимите нефинансови ресурси, придобити и притежавани от дружеството, които отговарят едновременно на следните изисквания:

- 1) Имат натурално-веществена форма.
- 2) Имат полезен икономически живот повече от 12 месеца и очакваната икономическа изгода ще се черпи от тях през период по-дълъг от дванадесет месеца.
- 3) Използват се за производството и/или доставката /продажбата/ на активи или услуги, за отдаване под наем или за административни цели.
- 4) Са със стойност равна или по-висока от 700 лв.

Активи, които отговарят едновременно на първите три условия, но са със стойност по-ниска от възприетия стойностен праг на същественост се отчитат като текущ разход за материали за съответния отчетен период.

1.2. Подходи при определяне на първоначална оценка на ДМА

Първоначално всички ДМА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи свързани с придобиването, необходими за привеждането на актива в работно състояние, определени в НСС 16.

ДМА се оценяват по себестойност, когато са създадени в дружеството. В себестойността не се включват вътрешни печалби, стойността на необичайните количества бракуван материал, труд и други ресурси, административните разходи, несвързани с процеса на придобиване.

ДМА, получен в резултат на замяна или частична замяна срещу други непарични активи, се оценява по справедлива стойност, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички преведени парични средства или парични еквиваленти.

ДМА, придобити в следствие дарение - цената на придобиването им се определя по справедливата стойност на дарения актив.

1.3. Последващи разходи свързани с ДМА

Последващите разходи във връзка с ДМА на дружеството в зависимост от характера им се делят на текущи и такива, които водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди.

С последващите разходи, свързани с отделен ДМА, се коригира балансовата стойност на актива, когато тези разходи отговарят на критериите за признаване на ДМА. Всички останали разходи се признават като разход в периода, през който са извършени.

При подмяна на разграничима част от ДМА подменената част се отписва, а направената подмяна или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

1.4. Оценка след първоначално признаване

След първоначално признаване сградите, машините, съоръженията, стопанският инвентар, транспортните средства и други ДМА се отчитат по модела на цената на придобиване на НСС 16 т.е по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Честотата на анализите за обезценка се определя в зависимост от наличието на вътрешни и външни източници на информация.

1.5. Подход при временно изваждане от употреба на ДМА

Консервирани ДМА за дружеството са тези, които независимо от причините са извадени от употреба за минимум един отчетен период, след изтичането на който се очаква да бъдат отново въведени в употреба.

При временно изваждане на активите от употреба същите не се отписват от баланса на дружеството, а се прехвърлят по специално обособена отчетна сметка, диференцирана според групите консервирани ДМА. Разходите за консервиране се отчитат като текущи разходи за периода, през който са направени.

1.6. Подходи при отчитане на ДМА отдадени под наем

Наемните отношения се отчитат при спазване изискванията на НСС 17 “Лизинг”. Отдадените на оперативен лизинг ДМА се отчитат в баланса на дружеството и на същите се начислява амортизация съгласно възприетата за тях амортизационна политика.

Начислените наемни вноски се отчитат като приход на база пряк линеен метод за срока на наемния договор.

Начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на наемните постъпления.

Разходите, свързани с подготовката и сключването на договорите се отчитат, като разходи за дейността за текущия период.

Допълнителните плащания относно отдадените под наем ДМА като ремонти, подобрения, застраховки се отчитат отделно от наема.

1.7. Класификация на ДМА

Дълготрайните материални активи на дружеството се групират в следните групи и подгрупи:

- ✓ Група "Земи, гори и трайни насаждения"
- ✓ Група „Подобрения на земята“
- ✓ Група "Сгради"
- ✓ Група "Машины, съоразения и оборудване"
 - Подгрупа "Машины съоразения и оборудване"
 - Подгрупа "Компютри и оборудване"
- ✓ Група "Транспортни средства"
 - Подгрупа "Транспортни средства"
 - Подгрупа "Автомобили"
- ✓ Група "Стопански инвентар"
- ✓ Група "Други дълготрайни материални активи"

1.8. Амортизации на ДМА

Амортизируеми са всички ДМА на дружеството, с изключение на определените като неамортизируеми:

- природни ресурси (земи, терени, води и водоеми)
- неупотребяваните в дейността на дружеството в т.ч:
 - а) новопридобитите ДМА за периода до въвеждането им в употреба, за които е необходимо да бъдат изпълнени определени практически или технологични изисквания, с изключение на онези ДМА, които изискват пробни, контролни или предпускови периоди, както и поэтапно въвежданите в употреба ДМА за срока на посочените периоди.
 - б) активи в процес на придобиване, независимо от начина на придобиването, по стопански начин или чрез възлагане
 - в) активи в процес на ликвидация - независимо от начина, по който се осъществява ликвидацията - по стопански начин или чрез възлагане
 - г) напълно амортизираните ДМА до остатъчната им стойност.

За всички групи амортизируеми ДМА в дружеството се прилага линеен метод на амортизация.

Годишните амортизационни норми се изчисляват, като процент получен от съотношението между амортизируемата стойност, приета за 100 и срока на годност на амортизируемия актив в години.

Годишните амортизационни норми по групи активи са както следва:

- ✓ група "Сгради" - 4%
- ✓ група "Машины, съоразения и оборудване" – 30%
- ✓ група "Компютри и оборудване" – 50%
- ✓ група "Транспортни средства" – 25%
- ✓ група "Автомобили" – 25%

✓ група "Стопански инвентар" – 15%

Начисляването на амортизации се извършва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба и се прекратява от месеца, следващ месеца, в който същият е изваден от употреба, независимо от причините за това.

Промени в отчитането на амортизациите на ДМА се правят по изключение в следните случаи:

а) Когато в следствие на промяна в очаквания модел на икономически ползи се определи нов метод за амортизация на група от сходни амортизируеми активи.

б) Когато е определен нов срок на годност на ДМА в следствие на промени в параметрите, които са взети предвид при определяне на първоначалния срок на годност на актива.

в) При изменение на отчетната стойност на наличните амортизируеми активи, които могат да са:

- увеличение на отчетната стойност в следствие, извършени от дружеството подобрения върху актива

- увеличение или намаление на отчетната стойност по реда на НСС 16 и НСС 36 "Обезценка на активи"

г) определяне на нова остатъчна стойност - при промяна в параметрите, които са били взети предвид при определяне на първоначалната остатъчна стойност.

Дружеството разработва амортизационен план за всеки амортизируем актив. Планът съдържа следните реквизити: дата на придобиване; дата на въвеждане в експлоатация; полезен срок на годност; отчетна стойност; остатъчна стойност; амортизационна сума; метод на амортизация; амортизационна норма; годишна амортизационна квота; дата на извеждане от употреба; балансова стойност; резерв от последващи оценки на активите.

Информацията необходима за попълване на амортизационния план, се получава от аналитичните сметки за съответния амортизируем актив.

Въз основа на индивидуалните амортизационни планове за всеки амортизируем актив дружеството съставя обобщен амортизационен план за отчетния период за всички амортизируеми дълготрайни материални и нематериални активи със следното съдържание: номер на групата; наименование; инвентарен номер на актива; отчетна стойност на актива; годишна амортизационна квота общо и по месеци; начислена до момента амортизация и балансова стойност.

Прилаганият метод на амортизация се преразглежда към датата на съставяне на годишните финансови отчети и ако е настъпила значителна промяна в очаквания модел на консумиране на икономическите ползи, този метод се променя.

Промените в метода на амортизация и в полезните животи на активите се третират като промени в приблизителните счетоводни оценки перспективно, корекциите се извършват само в следващите отчетни периоди.

2. Дълготрайни нематериални активи (НСС 38)

Отчитането на Нематериалните дълготрайни активи се извършва при съблюдаване изискванията на НСС 38 "Нематериални активи".

2.1. Критерии за квалифициране (признаване) на НДА

Като нематериални дълготрайни активи се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контролирани от дружеството, които:

- Няма физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

- Те са със съществено значение при употребата им;
- От използването им се очаква икономическа изгода, доказана с наличието на план за набавяне на достатъчно ресурси позволяващи да се получи икономическа изгода, налице е възможност активът ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на дружеството относно употребата му и техническа осъществяемост е ясно дефинирана и конкретизирана.
- При придобиването им могат надеждно да се оценят
- Са със стойност равна или по-висока от 700 лв.

Нематериални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за нематериален актив могат да бъдат разделени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен актив.

Разходи за НДА първоначално признати от дружеството, като текущи разходи за периода, в който са възникнали, не се включват в стойността на НДА, признати на по-късен етап.

2.2. Амортизации на НДА

Амортизируемите НА в дружеството се амортизират, като се прилага систематично линейния метод на амортизация.

Годишните амортизационни норми се изчисляват като процент получен от съотношението между амортизируемата стойност, приета за 100 и срока на годност на амортизируемия актив.

Остатъчната стойност на НДА се взема предвид при определяне на амортизируемата им стойност в случаите, когато тя навдишава с 10% първоначалната.

Всички останали параметри на амортизационната политика на дружеството по отношение на НА са идентични с тези подробно описани в т. 1, 1.8 на настоящата счетоводна политика.

3. Материални запаси

3.1. Критерии за признаване на материални запаси

Като стоково-материални запаси се отчитат краткотрайните материални активи под формата на:

- а) материали, придобити чрез покупка и предназначени за влагане в дейността с цел извършване на услуги
- б) стоки закупени с цел препродажба

3.2. Оценка при първоначално признаване

При придобиването им стоково - материалните запаси се отчитат по доставна стойност, включваща покупната цена, вносни мита, такси, невъзстановими данъци и акцизи и разходите по доставката (превози, товаро-разтоварни операции, монтаж и пробна експлоатация и други разходи) които допринасят за привеждане на материалите в готов за ползване вид. Търговските отстъпки, работи и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по закупуване.

Изключения се допускат при несъществени разходи като куриерски услуги и други, установени когато материалните запаси са вече вложени в дейността, като същите се отчитат директно като разходи за външни услуги.

Стоките, закупени с цел препродажба, се оценяват по начин аналогичен на оценката на материалите, посочен по-горе.

3.3 Класифициране на материалните запаси

Материалите се отчитат като разход при влягането им в дейността.

Материали, закупени с цел непосредствено да бъдат употребени в дейността, се изписват директно като текущи разходи.

3.4 Оценка на материалните запаси при потребление

При тяхната употреба се отписват по средно-претеглена цена.

3.5. Оценка към датата на годишния финансов отчет

Към датата на ГФО стоково - материалните запаси се отчитат по по - ниската от доставна им стойност и нетната им реализируема стойност.

4. Парични средства

При отчитането им паричните средства на дружеството се групират в следните групи и подгрупи:

- ✓ Група "Парични средства в брой"
- ✓ Група "Парични средства по разплащателни сметки"

При отчитане движението на паричните средства се извършва диференциране и по статии на отчета за паричните потоци.

5. Вземания

Вземанията на дружеството в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Като търговски вземания се отчитат и предплатените услуги, касаещи следващ отчетен период. Същите се диференцират съобразно срока на признаването им като дългосрочни и краткосрочни.

Възникващите по повод сключени договори за наем на сгради и помещения разходи за ел. енергия, топлоенергия, вода, вътрешни и външни телефони, които следва да бъдат възстановени от наемателите съгласно договорените в наемните договори клаузи, се отчитат като вземания от други дебитори, които подлежат на получаване от наемателите.

II. ПАСИВИ

1. Капитал и резерви

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната регистрация в Агенцията по вписванията. Внесенният напълно основен капитал е в размер на 1 000 лв.

2. Задължения

Задълженията на дружеството в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Включват задължения към доставчици и финансови предприятия, задължения към персонала, осигурителни и данъчни задължения. Същите се класифицират като дългосрочни или краткосрочни съобразно критерия срок на погасяване (тяхната изискуемост).

Задълженията, чиито падеж е до 12 месеца от датата на баланса, се класифицират като краткосрочни.

Задълженията, чиито срок на уреждане е по дълъг от 12 месеца, се отчитат като дългосрочни.

Задълженията към персонала и Националния осигурителен институт се начисляват ежемесечно в размер, определен от сключените трудови договори и допълнителни споразумения към тях и обявените задължителни осигурителни вноски в нормативните документи.

Погасяването на задълженията към персонала се извършва както следва:

- Заплати - до 10 число на месеца следващ месеца, за който се отнасят

Тъй като срокът на уреждане на всички задължения към персонала и осигурителния институт е по - малък от 12 месеца, същите се отразяват в баланса на дружеството като краткосрочни.

Инвентаризация в дружеството се извършва за всички активи и пасиви както следва:

- за дълготрайни материални активи, инвестиционни имоти и нематериални активи –към най-близката дата на съставяне на годишни финансови отчети или при смяна на отговорно лице;
- за материални запаси – ежемесечно или при смяна на отговорно лице;
- парични средства в брой – веднъж годишно към най-близка дата на съставяне на годишни финансови отчети, при смяна на касиер, към последния работен ден преди и първия работен ден след отпуск на касиер;
- всички останали активи и пасиви – веднъж годишно към датата на съставяне на годишните финансови отчети.

По решение на ръководството на дружеството инвентаризация може да се извършва и по всяко друго време на годината.

III. ПРИХОДИ

Определение

Приход е брутният приток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на дружеството, когато този приток води до увеличаване в собствения капитал отделно от увеличенията, свързани с вноските на акционерите.

Класификация

Приходите на дружеството са:

- приходи от продажби – на стоки, дълготрайни активи, продукция и услуги;
- други приходи от дейността – излишъци на активи, получени неустойки, отписване на задължения, санкции на длъжностни лица, застрахователни обезщетения, наеми и др.;
- финансови приходи – от лихви, дивиденти, операции с финансови инструменти и с чуждестранна валута и от други финансови операции;
- приходи от преоценки - на дълготрайни материални активи, нематериални активи, материални запаси, финансови инструменти

Оценяване

Приходите в дружеството се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение. Приходите и разходите, свързани с една и съща сделка се признават през един и същи отчетен период при спазване на принципа за съпоставимост между приходи и разходи.

Признаване

Приходи се признават само когато:

- е възможно дружеството да има икономически ползи, свързани със сделката;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- направените разходи във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно оценени.

Приходите се признават, както следва:

- продажба на продукция, стоки и материали – с възникване на вземането при фактуриране;
- продажба на дълготрайни материални активи – при прехвърляне на правото на собственост;
- наеми и лихви – на пропорционално времева база;
- дивиденди и неустойки – при установяване правото на получаване.

Информация за оповестяване

В отчета за приходите и разходите и пояснителните приложения към годишните си финансови отчети дружеството оповестява:

- счетоводната политика, приета по отношение на признаването на приходите;
- сумата на всяка важна категория приходи, признати през периода, включително приходите от продажби на, стоки, продукция, услуги и други приходи.

IV. РАЗХОДИ

Определение

Разходите са намаляване на икономическата изгода по време на отчетния период под формата на изтичане или намаляване на активите или натрупване на пасиви, което води до намаляване на собствения капитал отделно от онова, което се дължи на разпределение между акционерите.

Класификация

Според икономическото им съдържание разходите са:

- за материали;
- за външни услуги;
- за амортизации;
- за заплати и други възнаграждения;
- за осигуровки;
- за преоценки на активи и пасиви;
- финансови разходи;
- други разходи.

Според начина на включването им в себестойността разходите са:

- преки;
- косвени.

Отчитане на разходите по икономически елементи

Разходите за материали са разходите за: гориво, канцеларски материали, резервни части, стопански инвентар, ел. енергия и вода, консумативи, рекламни материали,

ремонт-материали, консумативи на офис/санит. м-ли/, работно облекло и други материали.

Разходи за външни услуги са разходите за извършени услуги от трети лица за: наеми, застраховки, реклама, вътрешен транспорт, пощенски разходи, куриерски услуги, съдебни, нотариални и др. такси, одит, публикация на ГФО, превод и легализация, консултански и посреднически услуги, договори за абонаментно обслужване, ремонт и поддръжка на стопански инвентар, юридически услуги и други услуги.

Разходите за амортизации включват всички начислени амортизации на амортизируеми активи.

Разходите за заплати (възнаграждения) са всички възнаграждения на наетите лица, начислени съобразно действащото законодателство – индивидуални трудови договори.

Разходи за осигуровки са разходите за социални и здравни осигуровки, за допълнителни пенсионни осигуровки, както и начислените суми за фонд “Общо заболяване и майчинство”, „Безработица” и фонд „Трудова злополука и професионална болест”.

Разходите за данъци, такси и други подобни плащания са за:

- местни данъци – данък върху недвижимите имоти, данък при придобиване на имущества чрез дарение и безвъзмезден начин, данък върху превозните средства и други местни данъци, определени чрез закон;
- местни такси – такси за битови отпадъци, за ползване на тротоари и улични платна, терени с друго предназначение, такси за технически и административни услуги, такси за охрана и други такси, определени със закон;
- данъци по Закона за корпоративното подоходно облагане (освен корпоративен данък);
- други такси към държавната администрация, определени със закон.

Финансови са следните разходи:

- за лихви – по краткосрочни редовни и просрочени заеми в левове и чуждестранна валута; по дългосрочни редовни и просрочени заеми в левове и чуждестранна валута; по неизплатени заплати в срок; по търговски задължения; по държавни вземания; по лизинг и други;
- от отрицателни разлики от операции с инвестиции и други финансови инструменти;
- от отрицателни разлики от промени в обменните курсове на чуждестранни валути;
- по други финансови операции – банкови такси и комисиони и други подобни.

Други са разходите, които не принадлежат към някоя от горните групи и включват представителни разходи, командировки в страната и чужбина, данък върху представителните разходи, разходи за увеличаване на финансовия резултат, санкции и глоби, брак и други разходи.

Информация за оповестяване

В отчета за приходите и разходите и приложенията към годишните си финансови отчети дружеството оповестява:

- счетоводна политика, приета по отношение на признаването на разходите;
- сумата на всяка важна категория разходи, признати през периода, включително разходите за материали, външни услуги, амортизации, заплати и осигуровки, финансови разходи и разходи от преоценки на активи и пасиви.

V. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА

Определение

Данъците върху дохода включват полагащия се данък върху облагаемия доход (облагаемата печалба) и данъчните ефекти върху облагаемите и приспадаемите (намаляемите) временни разлики. По този начин се формира разхода за данък и се посочва в отчета за приходите и разходите.

Класификация

В дружеството се признават:

- текущи данъчни активи и пасиви;
- пасиви по отсрочени данъци;
- отсрочени данъчни активи.

Текущи данъчни активи и пасиви

Сумата на текущия данък се определя на база на облагаемия доход и прилаганата за годината данъчна ставка съгласно данъчното законодателство.

Сумата на облагаемия доход /данъчна печалба/ се определя като сума от:

- печалба (загуба) преди облагане с данъци /счетоводната печалба/;
- постоянни разлики в увеличение;
- постоянни разлики в намаление;
- възникнали приспадащи се временни разлики в увеличение;
- приспадащи се временни разлики с обратно действие в намаление;
- възникнали облагаеми временни разлики в намаление;
- облагаеми временни разлики с обратно действие в увеличение.

Дължимите суми по текущия данък се признават като текущ пасив (задължение) до размера на невнесения данък и като актив (вземане) в размера на надвнесения данък /на база на авансовите вноски и надвнесен от минали отчетни периоди/.

Пасиви по отсрочени данъци

Сумите на пасивите по отсрочени данъци се определят на база сумата на облагаемите временни разлики и данъчната ставка (ако е известна), която ще действа през следващата година.

Пасиви по отсрочени данъци възникват и за сметка на резерви от преоценки на активи. Те не оказват влияние върху сумата на разхода за данък, тъй като се отнасят директно в собствения капитал.

Отсрочени данъчни активи

Сумите на отсрочените данъчни активи се определят на база сумите на приспадащи се временни разлики и данъчната ставка (ако е известна), която ще действа през следващата година. Те се признават до степента, до която дружеството счита, че ще е налице бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се реализират изгодите от тези отсрочени данъчни активи.

Отсрочени данъчни активи могат да възникнат при загуба на дружеството, която ще се приспада от печалби в следващи периоди.

Информация за оповестяване

В пояснителните приложения към годишните си финансови отчети дружеството оповестява:

- компонентите, с които се коригира печалбата/загубата, за да се определи облагаемия доход;
- сума на отсрочените данъци за сметка на собствения капитал;
- сума на приспадащи се временни разлики, за които не е признат актив по отсрочени данъци;
- сума на данъчната загуба, за която не е признат актив по отсрочени данъци;
- промените в данъчните ставки.

VI.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Определение

Събитията между датата на баланса и датата на приемане на финансовите отчети за публикуване са събития след датата на баланса.

Датата на баланса е 31 декември на отчетната година.

Датата на приемане на финансовите отчети за представяне е датата на тяхното утвърждаване от общото събрание на съдружниците.

Друга информация за оповестяване

Дружеството оповестява датата на приемане на финансовите отчети за публикуване.

VII.ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНИТЕ ПОЛИТИКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

1. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНИТЕ ПОЛИТИКИ

Определение

Дружеството извършва промени в счетоводните си политики само когато:

- промяната се изисква от конкретен счетоводен стандарт или разяснение;
- промяната ще осигури по-надеждна информация във финансовите отчети.

Промените в счетоводните политики се одобряват и приемат от управителя на дружеството по предложение на главния счетоводител.

При поява на нови обекти на отчитане се допълват счетоводните политики. Това не се третира като промяна в счетоводна политика.

Информация за оповестяване

В пояснителните приложения към годишните си финансови отчети дружеството оповестява:

- наименование на счетоводен стандарт или разяснение, които налагат промени в счетоводните политики;
- естество на промените в счетоводните политики;
- размер на корекцията за текущия и всеки представен предходен период за всяка засегната статия във финансовите отчети;
- причини, поради които дружеството счита, че промените в счетоводните политики ще осигурят по-голяма надеждност на информацията.

2.ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНИТЕ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

Определение

Промяна в счетоводната приблизителна оценка е корекция на балансовата стойност на актив или пасив или в размера на периодичната обезценка на актив, настъпили в резултат на нова информация или ново развитие.

Промени в счетоводните приблизителни оценки се налагат при:

- оценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти;
- оценка на годност на материални запаси;
- оценка на справедлива стойност на активи и пасиви;
- оценка на срок на годност и модел на получаване на бъдещите икономически ползи от амортизируемите активи;
- оценка на провизии.

Представяне

Когато промяна в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите или се отнася до компонент на капитала, тя се признава за периода на промяната чрез коригиране на балансовата стойност на актив, пасив или компонент на капитала.

Ефектът от промяната в счетоводната приблизителна оценка се включва в нетната печалба/загуба за текущия или текущия и бъдещите периоди. Промените в приблизителните счетоводни оценки се представят само перспективно.

Информация за оповестяване

В пояснителните приложения към годишните си финансови отчети дружеството оповестява естеството и размера на промяната.

VIII. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Определение

Свързани са лицата, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на финансови и икономически решения за дейността му.

Информация за оповестяване

В пояснителните приложения към годишните си финансови отчети дружеството оповестява:

- взаимоотношенията, при които е налице контрол;
- сделки – естество, вид и елементи (обем в сума или процент, политика на ценообразуване);
- неуредените разчети към датата на годишния финансов отчет между свързаните лица.

IX. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Определение

Този риск може да бъде кредитен, валутен и лихвен.

Кредитен риск е рискът, при който една от страните по договори и/или финансови инструменти не изпълнява задълженията си.

Валутен риск е рискът, при който стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени в обменните курсове на чуждестранните валути.

Лихвен риск е рискът, при който стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени в пазарните лихвени проценти.

Признаване

Поетите рискове от дружеството са обосновани в случаите, когато рисковите експозиции са ясно количествено определени и се управляват и контролират ефективно.

Процесът на управление на риска включва установяване, измерване, наблюдение и контрол.

Управлението на риска се извършва от управителя на дружеството и/или упълномощени от него лица – отдели за анализи, дилъри, вътрешен финансов одит.

За управлението на риска дружеството изготвя и приема правила за управление на риска, включващи информация за видовете рискове за дружеството, задължения на отделните звена, лимити за определени операции и сделки и др.

Х. ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

За текущата финансова година предприятието последователно е прилагало счетоводната политика, разработена на основание на изискванията на НСС и Закона за счетоводството.

Междинни финансови отчети

В дружеството не се изготвят и представят междинни финансови отчети. Текущо през отчетния период на ръководството се представят оперативни счетоводни данни. Облагаемият финансов резултат се следи чрез оборотна ведомост за целите на авансовото облагане с корпоративни данъци.

1. Годишен финансов отчет

Годишният финансов отчет се съставя към 31 декември в хиляди лева до 30 септември на годината, следваща годината за която се отнася.

Годишният финансов отчет включва:

- Счетоводен баланс
- Отчет за приходите и разходите
- Отчет за паричния поток
- Отчет за промените в собствения капитал
- Справка за промените в дълготрайните активи за периода

1.1. Счетоводен баланс

Счетоводният баланс се съставя в двустранна форма, определена в Приложение № 1 към НСС 1, въз основа на информация за салдата по счетоводните сметки към 31 декември. В него надлежно се показва:

- пълното търговско наименование на дружеството, адрес на управление и регистрация, ЕИК
- оповестяване, че се отнася за дружеството, а не за групата
- датата на финансовия отчет и отчетния период, за който се отнася
- видът на отчетната валута
- степента на точност на представените числа

Активите, пасивите и собственият капитал се посочват по балансова стойност. Балансът съдържа балансова част, групирана съответно в раздели, групи и статии. Нови балансови статии се добавят, когато посочените не отговарят на съдържанието на дадена група активи и пасиви, предвид развитието на дейността.

1.2. Отчет за приходите и разходите

Отчетът за приходите и разходите се съставя в двустранна форма, определена в приложение № 3 от НСС 1 - Представяне на финансовите отчети на база на информация от счетоводните сметки, чрез които се отчитат приходите и разходите за отчетния период както и:

- Сумата на начислените данъци за отчетния период за сметка на финансовия резултат.

- Отчетените разходи по икономически елементи за придобиване и ликвидиране на дълготрайни активи по стопански начин
- Получените материали от собствено производство

Отчетът за приходите и разходите се съставя към 31 декември на текущата година. Допълнителните реквизити, идентифициращи дружеството са аналогични на тези в счетоводния баланс.

1.3. Отчет за паричния поток

Отчетът за паричните потоци представя паричните потоци през отчетния период, групирани по основна, инвестиционна и финансова дейност, чрез пряк метод и при съблюдаване изискванията на НСС 7 - Отчети за паричните потоци.

Паричните потоци от различните видове сделки, осъществявани от дружеството, се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни плащания за отчетния период.

Отчетът за паричните потоци се съставя към 31 декември на годината въз основа на информация за основните класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания получена от счетоводните регистри за движението на паричните средства.

1.4. Отчет за промените в собствения капитал

Отчетът за промените в собствения капитал включва измененията (увеличения и намаленията) в собствения капитал на дружеството в резултат на осъществяваната дейност, преоценките, операциите със собственика на капитала и други и се съставя в съответствие с НСС 1 и приложение № 6 към него. Отчетът за промените в собствения капитал се съставя към 31 декември на отчетната година.

1.5. Доклад за дейността

Този отчет се изготвя за съгласно изискванията на действащия Закон за счетоводството. Той включва:

- Достоверно изложение за развитието на дейността и за състоянието на дружеството
- Важните събития, настъпили след годишното счетоводно приключване
- Предвижданото развитие на дружеството
- Друга информация по преценка на ръководството

ФОРМА И ОРГАНИЗАЦИЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПРОЦЕС

1. Форма на счетоводството и счетоводна система

В дружеството се прилага двустранна форма на счетоводни записвания, която осигурява всеобхватно хронологично и систематично (аналитично и синтетично) регистриране и счетоводно отчитане на стопанските операции.

Счетоводната система на дружеството включва и осигурява:

- Всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции;

- Систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, които се откриват в началото на отчетния период и се приключват в неговия край;
- Синтетични и аналитични счетоводни регистри, както и равенство и връзка между тях;
- Годишно приключване на счетоводните регистри и съставяне на оборотна ведомост;
- Прилагане на индивидуален сметкоплан.

Програмният продукт е Microinvest Делта Pro. Продуктът се актуализира периодично, съобразно измененията в счетоводното и данъчното законодателство и се поддържа на абонаментен принцип от сервизна фирма.

2. Система на индивидуално прилагани сметки

В изпълнение изискването на Закона за счетоводството дружеството регистрира и отчита възникващите стопански операции въз основа на разработен индивидуален сметкоплан, отразяващ спецификата на отчетните обекти, съществуващи в неговия бизнес. В системата на индивидуално прилаганите сметки се включват синтетичните и аналитичните сметки, които се очаква да бъдат използвани при отчитането на стопанските операции. Сметкопланът е структуриран по начин, позволяващ неговото развитие и разширяване на аналитичностите, чрез включване на нови синтетични и аналитични сметки при необходимост.

XI. Организация на отчетната дейност

Организация на счетоводната дейност

Счетоводната дейност се осъществява от екип от външна организация.

Функциите, отговорностите и квалификационните изисквания на членовете на екипа са регламентирани със съответните длъжностни характеристики.

Средство за контрол са и инвентаризациите.