

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ И СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА “ТМ ВИЖЪН” ООД

1. Учредяване

„ТМ Вижън” ООД е учредено като дружество и регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписвания в гр.София през 2017г..

Собственици на капитала са

-НАК-ЗАК ВИЖЪН ООД – 40% от записания дялове капитал и

-АТАНАС МАРИНОВ – 60%

Управител на дружеството е Таня Тодорова.

Предметът на дейност е реклама, изработване на рекламни стратегии, управление на интелектуална собственост и разработване и създаване на търговски марки. Седалището на дружеството е в гр. София, жк Младост 1, бл 14А, вх 3, ап 8. Адресът на който се намира офиса е гр. София, бул Джеймс Баучер 2, етаж 1, офис 1

2. Счетоводна политика

2.1.Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Дружеството избра и прилага Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Годишен финансов отчет е изготвен при спазване на изискванията и принципите на чл. 4 от Закона за счетоводството. Всички данни за 2018 год. са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв.

2.2. Принципи, които се спазват

1. **Текущо начисляване** – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват в момента на тяхното възникване независимо от момента на получаване или на плащането на паричните средства или техните парични еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

2. **Действащо предприятие** - предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимото бъдеще, като няма намерение да ограничава или ликвидира своята дейност частично или напълно, както и на ръководството не са известни данни или информация, която би могло да попречи на този принцип.

3. **Предпазливост** - оценяват се и се отчитат счетоводно предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби с цел получаването на реален финансов резултат за отчетния период

4. **Съпоставимост на приходите и разходите** – разходите, извършени във връзка с определени сделки и производствени операции, се отчитат за периода, през който дружеството получава изгода от тяхното осъществяване, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване.

5. **Предимство на съдържанието пред формата** – операциите се отчитат на база на конкретно или финансово – икономическо съдържание и същност, а не формално според правната им форма.

6. **Съпоставимост на счетоводната информация** - запазване по възможност на счетоводната политика от предходни отчетни периоди за постигане на съпоставимост на счетоводната информация през различните периоди.

7. **Документална обоснованост** - счетоводното отчитане става на основа на документална обоснованост на стопанските операции, съгласно действащото законодателство.

2.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет.

2.4. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.4.1. Дълготрайни материални активи

ДМА са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителни разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната цена и сумата на всички плащания, ако има такава, се признават за лихвен разход през периода на кредита.

Прагът на същественост за завеждане на актив като такъв е 700лв. Активи под този праг се отчитат като текущ разход независимо от използването им през няколко отчетни периода.

Всички останали разходи се отчитат като разходи за периода, за който се отнасят. След първоначалното признаване на ДМА, те се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и разходи по обезценка съгласно препоръчителен подход от СС 16.

ДМА се отписва от баланса при окончателно изваждане от употреба или при продажба - разликата от нетния приход от продажба и балансовата стойност на актива се отчита като печалба.

Към 31.12.2018 дружеството не разполага с ДМА и не е извършило преоценка на активите и не формира преоценъчен резерв

Дружеството няма заложи или ипотекирани активи, както и няма незавършено производство или активи в процес на изграждане.

2.4.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация.

Търговските марки и патенти са възприети да бъдат НМДА, но в случаите на създаване разходите по самото създаване са несъществени, а последващите оперативни разходи по експлоатацията и налагането на пазара са съществени. Поради това въз основа на Счетоводните стандарти не се заприхвадат като НМДА

2.4.3. Амортизация на дълготрайните активи

Отчитане на разходите за амортизации за данъчни цели е в съответствие с чл.55 от Закона за корпоративното и подоходно облагане за 2018 г.

Амортизационните норми се определят от ръководството на основата на очаквания полезен живот по групи активи.

Счетоводният амортизационен план за годината не съвпада с Данъчния амортизационен план. Дружеството е възприело да започва начисляване на амортизационни отчисления от 1во число на месеца следващ месеца на пускането в експлоатация на актива с цел уеднаквяване на САП и ДАП за момент на започване на начисляване на амортизациите.

2.4.4. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителни разходи/транспортни разходи и др./ Изписването на материални запаси се извършва по метода на реалната цена, по която са закупени. Към 31.12.2018 не е извършвана преоценка на материалните запаси.

Към 31.12.2018 няма налични материални запаси. Наличието на такива материали, от сегашна гледна точка, се счита че би била епизодична или еднократна сделка.

2.4.5. Краткосрочни и дългосрочни вземанията

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018 год. Към 31.12.2018 няма несъбираеми и трудносъбираеми вземания и провизии не са начислявани.

Съдебните вземания се оценяват по стойност на тяхното възникване и разходите по заведените дела. Към края на годината дружеството няма заведени дела срещу други контрагенти, както и не участва в дела, водени срещу него.

Като дългосрочни се класифицират вземанията и задълженията със изискуемост над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Не се допуска компенсирано представяне на Дебитните и Кредитните салда по аналитичните сметки на една и съща разчетна синтетична сметка. Допуска се компенсиране при двустранна договореност или разпореждане за прихващане на задължения към бюджета или контрагенти.

Погасяването на валутните вземания и задължения се отчита по курс на възникване или курс на последна оценка, а разликата до централния курс за деня на превода се признава като текущ приходи или разход

Вземанията и Задълженията в чуждестранна валута към датата на съставяне на настоящия годишен финансов отчет се оценяват по заключителния курс на БНБ.

През годината дружеството е имало сделки в чуждестранна валута, като те са само към партньори в европейския съюз и във евро. Предвид на това валутните курсови разлики са незначителни, както и валутния риск се оценява като минимален.

Структура на текущите активи

Краткосрочни вземания	31.12.2018 год.	31.12.2017 год.
Вземания от подотчетни лица		
Вземания от клиенти по лицензии		
Вземания от клиенти по рекламни кампании		
Вземания от свързани лица	22	9
Вземания от надплатен корпоративен данък и ДДС		
Други вземания		
Вземания по гаранции		
Дебитори		
Общо	22	9

Към датата на съставяне на отчета няма други известни на ръководството вземания.

2.4.6. Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018 год. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

Структура на парични средства

Парични средства	31.12.2018 год.	31.12.2017 год.
Парични средства в брой	1	0
- в т.ч. в чуждестранна валута	-	0
Парични средства в банки	16	24
- в т.ч. в чуждестранна валута	-	-
Блокирани парични средства	-	-
- в т.ч. в чуждестранна валута	-	-
Общо	17	24

2.4.7. Разходи за бъдещи периоди

Към 31.12.2018г. дружеството няма посочени разходи за бъдещи периоди.

2.4.8. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31.12.2018 год. внесенят напълно капитал е в размер на хиляда (1) лв.

2.4.7. Краткосрочни и дългосрочни задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойност на тяхното възникване, а в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към последната дата на годината.

Структура на текущите пасиви

Краткосрочни задължения	31.12.2018 год.	31.12.2017 год.
Задължения към подотчетни лица		
Задължения към банки		
Задължения по търговски кредити		
Задължения към местни доставчици		
Задължения към чуждестранни доставчици		
Задължения към свързани лица	1	
Задължения към персонал	1	
Задължения към осигурителни предприятия	1	1
Данъчни задължения за ДДС	1	1
Задължения за данъци върху дох на физ.лица		
Данъчни задължения за корпоративен данък	3	3
Други данъчни задължения		
Други задължения		
Общо	7	5

Към 31.12.2018г. дружеството няма задължения, по които да е дало обезпечения или да е поело други подобни ангажменти.

2.5. Данъчни задължения

Определянето и отчитането на данъчните задължения на дружеството става съгласно ЗКПО, ЗДДС, Правилника за прилагане на ЗДДС и СС12.

Дължимите данъци се отразяват като задължение към бюджета и като намаление на счетоводната печалба.

Към 31.12.2018г., данъчните задължения са по дължимия корпоративен данък, дължимото за мес.12.2018г. ДДС, дължимите подоходни данъци от възнаграждението на управителя и здравни и социални осигуровки за същия месец.

2.6. Признаване на приходите и разходите, приходи и разходи за бъдещи периоди

Приходите от извършваните услуги и **разходите** за дейността са начислени в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинно следствена връзка между тях. Приходите се признават в момента на издаване на фактурата за извършена услуга, ако прихода касае еднократна сделка и престацията е предадена, или на датата на настъпване на данъчно събитие по силата на договор или въз основа на приключване на определено действие или завършен снимачен тракт, с което се прехвърлят рисковете и изгодите в клиента.

Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс БНБ към датата на начисляването им. През текущия отчетен период дружеството не е извършвало услуги и не е получавало приходи от чуждестранни партньори и лица.

Входящите и изходящи парични потоци се представят в отчета за паричния поток в резултат на прилагането на прекия метод съгласно СС 7

Допуснатите фундаментални грешки и промените в прилаганата счетоводна политика се отчитат чрез прилагането на препоръчителния подход от СС 8, т.е чрез коригиране на неразпределена печалба в началото на отчетния период.

Събития настъпили след датата на баланса се систематизират и третираят счетоводно съгласно регламента на СС 10.

Приходите на дружеството могат да бъдат формирани от приходи от рекламни кампании, организиране на полове(допитвания) сред населението относно поставени предварително въпроси и лицензионни приходи от използването на търговски марки на дружеството.

Структура на счетоводните приходи

Приходи в хил. лева	Приход /без ДДС/ за 2018г.	Приход /без ДДС/ за 2017г.
Приходи от лицензии	3	11
Приходи от рекламни кампании	39	13
Приходи от проведени полове и допитвания	28	31
Общо приходи	70	55
Разходи за формиране на активи	-	-

Разходите се водят аналитично по видове и по вид направление, както и се разделят на разходи за дейността и управленски разходи. В случай, че всички приходи през годината са приходи от услуги, то разделението на разходи за дейността и управленски се прави през респективните сметки.

Храктерно за една от дейностите, а именно провеждане на допитвания и полове, е че за нея не се извършват други разходи (или са нетипични), освен персонал. Тя се извършва приоритетно от управителката на дружеството, поради което разходите за нейното възнаграждение пряко кореспондира с приходите от това направление.

Структура на разходите

Разходи в хил. Лева	Годината, приключваща на 31.12.2018	Годината, приключваща на 31.12.2017
Разходи за материали по основни пера, в т.ч.	0	0
- Материали	-	-
- Други	-	-
Разходи за външни услуги, в т.ч.	4	7
- Разходи за пряка реклама	1	3
- Правни услуги	-	1
- Счетоводни	3	2
- Разходи по създаване на марки	-	1
- Други	-	-
Разходи за персонал и социални осигуровки, в т.ч.	39	17
- По трудови и приравнени на тях договори	33	14
- Социални осигуровки за сметка на работодателя	6	3
- В това число разходи свързани с пенсии	5	2
Други разходи, в т.ч.	0	1
- Такси за регистрации	-	1
- други разходи	-	-
Банкови такси	0	0
ОБЩО /без амортизации/	43	25

Към 31.12.2018 не са налични договорености на предприятието с трети лица, които не са представени в счетоводни баланс, които могат да крият бъдещи рискове или изгоди.

3. Разходи за персонал

Всички разходи за персонал се отчитат по сметка „Разходи за персонал“, като аналитично се отчитат по вид на правоотношението и по вид на продукцията. В тази сметка се отчитат и всички граждански договори, които спрямо тяхното естество в точетите намират отражение в перата, които пряко касят.

Всички свързани с това осигуровки и надбавки за сметка на осигурителя се отчитат отделно по сметка „Разходи за социални осигуровки и надбавки“.

Към 31.12.2018 всички възнаграждения са погасени, с изключение на ДУК, който се заплаща на първо число на месеца, следващ месеца на начисляването, а дължимите за тях социални и здравни осигуровки и други плащания са погасени към държавата в сроковете, предвидени за плащане на задълженията, отнасящи се до съответния месец.

4. Взети и предоставени кредити

През годната дружеството не е ползвало или предоставяло от/на трети лица заеми и кредити.

5. Дивиденди

Разпределението на дивиденди се извършва след провеждане на общо събрание по реда на Търговския закон в срокове и по начин приет от общото събрание на собствениците. През годината е взето решение за разпределени не 20х лева дивидент, платим към юридическо и физическо лице, като дължимия данък върху дивидентите е удържан и деклариран в предвидените срокове.

6. Оповестяване на свързани лица и сделките с тях

Сделките със свързаните лица се отчитат съгласно СС 24. По смисъла на СС 24 предприятието има сделки със свързани предприятия.

Блубокс Ентертейнмънт АД ЕИК200635101– стойност на сделките 27625 лева – доставки на услуги. Салдото към 31.12.2018г е в размер на 21618 лева. Свързаност на лицата – едно и също лице упражнява контрол.

Нак-зак вижън ООД ЕИК200906104– стойност на сделките – 39000 лева – доставка на услуги. Салдото към 31.12.2018г е в размер на 0 лева. Свързаността се поражда, че дружеството клиент е съдружник в капитала.

Вижън акаунтърс ООД ЕИК 200545180– стойност на сделките 3000 лева – услуги. Салдото към 31.12.2018г е в размер на 1200 лева.

В хода на годината, ако дадено дружество е отпаднало от свързаните лица, независимо от основанията за това, то за целия данъчен период – календарната година сделките с него през цялата година се третира като сделки между свързани лица.

Независимо от свързаността между лицата се спазва пазарния принцип за определяне на условията по сделките и тяхното изпълнение. Там където не може да бъде определена ясна пазарна или справедлива цена, сделките се осъществяват на принципа все едно сделката е между независими търговци.

Отчетът е съставен на 01.03.2019г.

Съставител ГФО :

/Атанас Маринов/

Управител:

/Таня Тодорова/

ВИЖЪН
АКАУНТЪРС
ООД

ТМ ВИЖЪН ООД
TM VISION Ltd