Справка
За Оповестяване на счетоводната политика на Ей Ес Ес ООД за 2021 г.

Учредяване и предмет на дейност.

Ей Ес Ес ООД е учредено по фирмено дело № 33583/1992г. на Софийски градски съд и е със седалище и адрес на управление, както и адрес за кореспонденция: София, бул. Шипченски проход 18 офиси 103-104. Дружеството е регистрирано в Агенцията по вписвания на 08.05.2008 г.

Основен капитал

Капиталът на Дружеството по съдебна регистрация към 31.12.2021 г. е 5 000 (пет хиляди) лв.

Основна дейност

Основната дейност на Ей Ес Ес ООД е в областта на иновациите и компютърно програмиране, по-конкретно в проектиране, разработка и внедряване на софтуер за управление на предприятия от различни сфери на дейност (търговски и производствени), развойна дейност по усъвършенстване на базов инструментариум, собствена разработка.

През 2021 г. Ей Ес Ес ООД продължава разработка на WEB базирани софтуерни продукти, служещи за автоматизация на предприятия и аптеки.

Развива се Интегрирана Информационна Payroll.

Редица клиенти на Дружеството минават на новата версия WEB базирана ERP система Atlas

Дружеството работи както на вътрешния пазар, така и за клиенти в Сърбия и Македония.

Управление

Предприятието се представлява и управлява от Радослав Емилов Бенов и Александър Христов Алексиев заедно и поотделно.

Отговорност на Ръководството

Ръководството на фирмата съгласно българското законодателство изготвя за всеки отчетен период финансов отчет, който представя вярно и честно финансовото състояние, финансовия резултат и паричните потоци на предприятието.

Ръководството на фирмата потвърждава, че счетоводната политика на Дружеството съответства на нормативната уредба на Държавата. Приетата счетоводна политика се прилага последователно с оглед съпоставимост на данни за различни счетоводни периоди

Ръководството на Дружеството потвърждава, че е прилагало адекватна счетоводна политика и при изготвянето на финансовите отчети са спазени изискванията на приложимите счетоводни стандарти. Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие и текущо начисление.

Ръководството на Дружеството носи отговорност за водене на счетоводната отчетност, за съхранение и опазване на собствеността и интересите на фирмата, както и за предприемане на съответните мерки за своевременно констатиране на евентуални злоупотреби и други нередности.

Счетоводна политика

В счетоводната политика на Ей Ес Ес ООД се прилагат следните принципи:

1. текущо начисляване – приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;

2. действащо предприятие – предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще.

3. предпазливост – извършва се оценяване и отчитане на поеднолагаеми рискове и очаквани загуби;

4. съпоставимост между приходите и разходите – признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчитат за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

5. предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;

6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

Дружеството се е съобразило с всички промени, които са настъпили от началото на 2021 год. във връзка със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, като при необходимост е извършило съответните преизчисления или реклассификации. Разработената счетоводна политика е съобразена с посочените изисквания на СС1:

Представяне на финансови отчети.

Изготвените счетоводни отчети отговарят на следните изисквания:

1. всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции въз основа на първични счетоводни документи;

2. систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, които се откриват в началото на отчетния период и приключват в неговия край;

3. синтетични и аналитични счетоводни регистри, както и равенство и връзка между тях;

4. междинно и годишно приключване на счетоводните регистри и съставяне на оборотни ведомости;

5. изменение в извършените счетоводни записвания чрез съставяне на коригиращи счетоводни статии;

6. прилагане на утвърден от ръководството индивидуален сметкоплан.

Периодичност на финансовите отчети

- в края на отчетната година

Съдържание на годишния финансов отчет

а) счетоводен баланс;

б) отчет за приходите и разходите;

в) отчет за собствения капитал;

г) отчет за паричния поток;

д) приложения.

Промени в счетоводната политика

В съответствие със СС8 промени в счетоводната политика са допустими само при:

- Промени в законовите изисквания;
- Промени в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия,
- За по-подходящо представяне на събитията във финансовите отчети на дружеството.

2.Дефиниция и оценка на елементите на баланса.

Отчитане на стоково-материалните запаси (СС2)

Първоначална оценка на материалните запаси

Първоначалната оценка на материалните запаси е тяхната цена на придобиване

Цената на придобиване на закупените материални запаси включва:

- Покупна цена
- Вносните мита и такси
- Невъзстановими данъци и акцизи
- Разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на стоките в готов за тяхното използване вид

Методи за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление

Стоките се отписват по метода на конкретно определената стойност. Отписването им се извършва при всяка продажба по покупната цена за всеки продаден конкретен артикул.

Горивата на служебните автомобили се отписват по средна цена в края на всеки месец на база разходна норма за всеки автомобил и изминалите километри съгласно съответните пътни листа. Горивата, използвани за лични цели, се третират съгласно съответните закони на Република България.

Наличните горива в резервоарите към 31.12.2021 г. са в размер на 62,75 лв.

Няма наличните стоки към 31.12.2021 г.

Използваните в Дружеството материали са основно канцеларски, които се влагат в употреба и се отчитат като разход в момента на закупуването им.

Дълготрайни материални активи

Дружеството приема следните критерии за класифициране и признаване на един актив като ДМА в съответствие с изискванията на СС16:

- Предприятието очаква да реализира бъдеща икономическа изгода, свързана с актива.

Необходимо е активът:

- Да има натурално-веществена форма
- Да има срок на използване в предприятието повече от един отчетен период
- Да се използва за производството на продукция, доставката или продажбата на стоки или услуги, за отдаване под наем или за административни или други цели
- Стойността на актива да бъде надлежно определена

Първоначална оценка

Първоначално всеки дълготраен материален актив е оценяван по цена на придобиване, която включва:

- Покупна цена (включително митата и невъзстановимите данъци, ако има такива)

- Преките разходи по придобиването и въвеждането на актива във вид годен за използване:
- Разходи за подготовка на обекта/терена
- Разходи за първоначална доставка и обработка/транспортни разходи, товаро-разтоварни разходи, застраховки и др./
- Разходи за монтаж и други разходи във връзка с въвеждането в употреба
- Разходи за професионални хонорари на архитекти, инженери, икономисти и др. преки разходи във връзка с проектиране, изграждане, доставка, монтаж и др. по въвеждането в употреба
- Предвиждани разходи за демонтаж и изваждане от употреба /намалени с очаквани приходи от изваждането на актива от употреба или за възстановяване на терена върху който е установен ДМС, отчетени същевременно като провизии

Последващи разходи

Последващите разходи се капитализират /увеличават стойността на актива или се отчитат като отделен актив/, когато извършените работи са с характер на подобрения или се извършва подмяна на значими части на актива, в резултат на което:

- се подобрява бъдещата икономическа изгода, увеличава се ефективността от използването на актива над първоначалните очаквания
  или
- се удължава срока на полезно използване на актива

Стойностен праг на същественост

Възприетия от дружеството стойностен праг на същественост под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700,00 лв

Оценка след първоначалното признаване

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Категоризацията на активите е показана в долупосочената таблица :

с/ка	Наименование на с/ка	Амортизируемо	Категория по ЗКПО	Ам.норма	Данъчна аморт. норма
201	Земи	Не			
203	Сгради	Да	I.Масивни сгради и имоти	4.00	4.00
2040	Компютри	Да	IV.Компютри софтуер	30.00	50.00
2041	Машини Дог.BG16RFOP002-2.001-1141-C01/Su-01	Да	IV.Компютри софтуер	20.00	20.00
205	Автомобили	Да	V Автомобили	30.00	25.00
206	Стопански инвентар	Да	VI .Други	15.00	15.00
208	Комуникационни устройства	Да	II.Машини, оборудване и апаратура	30.00	30.00
2140	Програмни продукти	Да	IV.Компютри, софтуер	30.00	50.00
2141	Софтуер Дог.BG16RFOP002-2.001-1141-C01/Su-01	Да	IV.Компютри, софтуер	20.00	20.00
2142	Софтуер Дог.BG16RFOP002-2.002-	Да	V.Компютри, софтуер	20.00	20.00

219	0049-C01 Други МА	Да	VII Други		15.00	15.00

Дълготрайните материални активи първоначално се представят по цената на придобиването им.

Закупените и отписани през 2021 г. Дълготрайни материални активи са представени в следната таблица:

Сметка	Наименование	Придобити	Отписани
204000	Компютри	9398.37	8930.83
208000	Комуникационни устройства и др. оборудване	10298.4	0

Причини за отписване на дълготрайни активи

Сметка/Причина за отписване	брак	продажба	Общо
204000	8930.83		8930.83

Амортизационна политика

Дружеството използва линейния метод на амортизация. Амортизацията като процес на намаляване стойността на дълготрайните материални активи вследствие на тяхното използване в производствената и административната дейност се начислява като се прилага СС4. Намаляването на стойността е отчетено като разход за амортизация и той е отразен в текущата печалба/загуба.

Амортизационен план

Дружеството разработва и утвърждава амортизационен план за всеки амортизируем актив

Начисляване и отчитане на амортизацията

СС4 трегира въпроса с отчитане на амортизациите в дадено предприятие.

Начисляване на счетоводната амортизация започва от месец, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

Начисляване на данъчната амортизация започва от месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

Начислената счетоводна амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируем актив.

Преустановяване на амортизиране при напълно изхабени ДА се извършва при продажба, брак или ликвидиране.

При изваждане от употреба на дълготраен материален или нематериален актив преди пълното му изхабяване счетоводната му амортизация се преустановява в месеца на изваждането му от употреба.

Нематериални активи

Дружеството приема следните критерии за класифициране и признаване на един актив като нематериален в съответствие с изискванията на СС38:

- Няма физическа субстанция
- Активът има съществено значение при употребата му

- Очаква се бъдеща изгода от използването му в предприятието

Няма закупени и отписани нематериални Дълготрайни активи през 2021 г

Лизинг (СС17)

През септември 2021 г. Дружеството няма договори за финансов лизинг

Дългосрочни Финансови активи

През 2021 г. Дружеството няма дългосрочни финансови активи

Вземания

Дружеството класифицира вземанията си в следните групи:
- краткосрочни вземанията си до 1 г.
- дългосрочни вземания над 1 г.

През 2021 г. Дружеството има Краткосрочни вземания в размер на 57 339.94 лв лв., включващи вземания :
-от клиенти и доставчици - 18 251.87 лв.
-други краткосрочни вземания – 39 088.07лв
Дружеството няма дългосрочни вземания.

Ефекти от промени във валутните курсове

Съгласно СС21 сметките в чуждестранна валута се оценяват текущо през годината по централния курс на Българската народна банка. Преоценката се извършва в края на всеки месец.
Положителният ефект от промяна на валутните курсове е в размер на 2 959.40 лв., а отрицателният – 2 239,90 лв.

Курсовите разлики се отразяват в баланса като приходи по сметка 724200, и като разходи по с/ка 624200.

Парични средства

Дружеството оперира с паричните позиции в лв. и валута по разплащателните и депозитните си сметки

В Раздел V от Баланса са посочени Паричните средства в лв. в размер 499 325.31 включващи парите в брой, по разплащателни и депозитни сметки в лв. и левова равностойност на валута, включително парични еквиваленти (ваучери за храна)

Собствен капитал

Записаният капитал при учредяване на дружеството е в размер на 5000 лв. Другите резерви са в размер на 4740.85лв. Неразпределената печалба в началото на годината е равна на 1 479 125.54 лв., а в края на годината е 490 091.27 лв.
Изменението на неразпределената печалба се формира в увеличение от прехвърляне на печалбата за 2020 г. като неразпределена печалба (167 187.73лв) и в намаление от разпределена печалба (дивидент) за 2021 г. (1 156 222.00)

Печалбата за 2021 г. е 163 752.09 лв.

Пасиви

Задълженията на Дружеството през 2021 г. са в размер на 316 787.02 лв. като:

- получени аванси – 40 134.17лв.
- други задължения – 276 606.85 лв. в т.ч. към персонала по неизползвани отпуски, за социални осигуровки по неизползвани отпуски, данъчни задължения ДДС, Данък дивидент, данък върху представителни разходи, данък социални разходи и др. краткосрочни данъци)

Отчети за паричните потоци (СС7)

Дружеството изготвя отчета за паричния поток по прекия метод

Паричните потоци на Дружеството са свързани с:

Парични потоци от основна дейност:

Постъпленията са от :

- продажба на софтуерни продукти и абонаментното им поддържане
- преоценка на наличните средства във валута
- други парични потоци от основната дейност

Разходите са свързани с разплащания с:

- Търговските контрагенти
- Трудовите възнаграждения и свързаните с тях данъци и осигуровки, граждански договори, неизползвани отпуски от минали години
- Изплатени дивиденти
- Лихви и банкови комисионни
- Преоценка на наличните средства във валута
- Платени данъци в/у печалбата
- ДДС и други данъци и разчети

Парични потоци от инвестиционна дейност:

Разходи от инвестиционната дейност са свързани с:

- Придобиване на дълготрайни активи

Парични потоци от финансова дейност:

През 2021 г, няма парични потоки свързани с финансова дейност

Събития, настъпили след датата на ГФО (СС10)

След датата на годишния финансов отчет до датата на изготвяне на годишния счетоводен отчет /31.12.2021 г – 21.06.2022 г./ не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития, касаещи финансов отчет за 2021.

Данъци от печалбата

Съгласно СС12 начисляването на текущите данъци се базира на счетоводните резултати за годината, коригирани съгласно ЗКПО. Дружеството формира счетоводната печалба през 2021 г

Годишен корпоративен данък – 25 918.47лв.

Намаляеми временни разлики в размер на 86 873,62 лв и сума на актива по отсрочени данъци – 8 687,36 лв

Облагаеми временни разлики в размер на 110845,40 формирани от заплати и осигуровки по неизползваниот гуски и сума на пасива по отсрочени данъци – 11 084,54

Приходи

Приходите съгласно СС18 се отчитат на основата на принципа съпоставимост на приходи и разходи, т.е. както приходите така и разходите се отчитат за периода, през който са възникнали, независимо от момента на плащането им.

Признати приходи за периода по групи :

Наименование по икономически елементи	Текуща година
Нетни приходи от продажби в т.ч.	2840500.03
- стоки	230.00
- услуги	2840270.03
Други приходи в т.ч.	**69539.9**
- приходи от финансирания	69539.9
Други лихви и финансови приходи	2959.40
Извънредни приходи	1124.77
Общо приходи	2914124.10

Доходи на персонала

Съгласно СС19 сумата, призната като **разход за възнаграждения** на персонала през 2021 г., е в размер на 1 798 571.60 лв , включващи

- текущи доходи на ръководния персонал, аналитичните специалисти, приложните специалисти, неквалифициран и обслужващ персонал основни и допълнителни трудови договори
- доходи при напускане
- болнични за сметка на работодателя
- обезщетения по КТ
- натрупващи се компенсируеми отпуски

Разходи за социални осигуровки през същата година са в размер на 215 120.36 лв., включващи осигуровки върху възнаграждения и компенсируеми отпуски от минали години

Средно-списъчния състав на Дружеството е 37 човека, в т.ч. 16 жени.

Оповестяване на свързани лица

В съответствие със СС24 Дружеството оповестява, че е свързано лице за 2021 г, с АстартаСоот ООД (ЕИК 130513433) и СофтФарма ООД (ЕИК 130981567) САТ ХЕЛТ АД (ЕИК 204705650)

Търговските взаимоотношения между фирмите са поставени на изключително равнопоставена търговска основа и не са предоставени никакви преференции или други облекчения на базата на това, че са свързани лица.

Справка на приходите/разходите и разчети със свързани лица:

Свързано лице	Разходи	Приходи	Постъпления	Плащания	Вземания	Задължения

СофтФарма ООД по договор за наем на офис и автомобили	94537.20	0	0	113444.64	0	0

Правителствени дарения и помощи

През 2021 г Дружеството не е сключвало нови или приключвало стари договори за правителствени дарения и помощи

Признати приходи от финансиране през 2021 г.

- Договор BG16RFOP002-2.001 1141-C01/Su-01/29.03.16 – 39 959,97 лв
- Договор BG16RFOP002 2.002-0049-C01/06.03.2017 – 28839.96 лв

Други оповестявания:

За обработване на счетоводната информация и възнагражденията на персонала в дружеството се използва ERP система Атлас, разработка на Ей Ес Ес ООД.

Дата, 21.06.2022 год.

Съставител: Н.Паронова Ръководител: Радослав Бенов