

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2017 г.
на „ВЛАНЕЛ КЕТЪРИНГ” ООД

1. Сведения за учредяването и регистрацията.

Търговско дружество „Вланел Кетъринг” ООД е вписано в Агенцията по вписванията на 09.04.2010 г. с ЕИК 201111048, съдружници-Владимир Христов Недев-50 лв. и Стоил Лозанов Стоилов-50 лв., размер на капитала-100 лв., който е внесен, основна дейност-търговска и седалище и адрес на управление-гр.Радомир, ул. „Отец Паисий” № 14.

На 02.06.2011 г. е вписана промяна в правната форма на дружеството и седалището и адреса на управление. Дружеството е еднолично с управител и собственик на капитала Владимир Христов Недев, седалище и адрес на управление-гр. Перник, ул. „Шумен” 2, размер на капитала-100 лв.

На 10.01.2014 г. е вписана промяна в правната форма и управителя на дружеството. Същото от еднолично е преобразувано в дружество с ограничена отговорност със съдружници: Анелия Накева Митрева-Недева-67 лв. и Християн Владимиров Недев-33 лв. Управител на „Вланел Кетъринг” ООД е Анелия Накева Митрева-Недева.

Основна дейност по НКИД: 46.32-Търговия на едро с месо и месни продукти.

2. Описание на прилаганата счетоводната политика на предприятието през 2017 г.

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишният финансов отчет на предприятието за 2017 година е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (ЗС) и Националните счетоводни стандарти .

Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Дружеството организира и осъществява текущо счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско.

Финансовият отчет за 2017 година е изготвен в съответствие с принципите: действащо предприятие, последователност на представянето и сравнителна информация, предпазливост, начисляване, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс, същественост, компенсиране-предприятието не извършва прихващане между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи, предимство на съдържането пред формата, оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Финансовият отчет е представен в хиляди български лева.

Към 31.12.2017 г. не са изпълнени критериите по Закона за счетоводството за извършване на независим финансов одит на дружеството за 2017 г.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна финансова година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се преобразуват, за да се постигне съпоставимост спрямо промените в представянето в текущата година и това се оповестява в приложението.

През 2017 година не са настъпили промени в счетоводните политики и са спазвани принципите на историческа цена и действащо предприятие.

2.3. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на чуждестранна валута, се вписват в левове при първоначално счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменния курс на БНБ към датата на сделката. Закупената чуждестранна валута се оценява по курс на придобиване. Продадената чуждестранна валута се оценява по курс на продажба. Приходите и разходите, които възникват при уреждането на тези сделки, както и от преоценяването на валутни позиции в края на отчетния период, са признати в Отчета за приходите и разходите като „положителни/отрицателни” разлики от промяна на валутни курсове.

2.4. Приходи

Реализираните в дружеството приходи се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение под формата на парични средства и се признават в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване, при спазване принципите за текущо начисляване и съпоставимост.

2.6. Дълготрайни активи

Дълготрайните материални активи (ДМА) са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация. Цената на придобиване включва закупната цена/включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи. Преки са разходите, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Дълготрайните материални активи първоначално се оценяват, както следва:

а/по себестойност-когато са създадени в предприятието

б/по справедлива стойност-когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка

в/по оценка, приета от съда, и всички преки разходи-когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

В предприятието е възприет стойностен праг за отчитане на дълготрайните материални активи в размер на 700 /седемстотин /лева.

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

За амортизацията на всички амортизируеми дълготрайни активи (материални и нематериални) се прилага линеен метод на амортизация.

Прилаганите годишни амортизационни норми по групи активи са както следва:

Категория активи	Годишна амортизационна норма (%)
Категория I	4
Категория II	20
Категория III	10
Категория IV	50
Категория V	25
Категория VI	100/години на правното ограничение – 15
Категория VII	15

При определяне на данъчния финансов резултат с начислените и осчетоводените амортизации се увеличава счетоводният финансов резултат, а с данъчните амортизации той се намалява. По този начин евентуалната разлика между счетоводните амортизации и признатите за данъчни цели амортизации се третира като постоянна данъчна разлика.

Методът на амортизация на амортизируемите дълготрайни активи, прилаган през 2017 г., не се променя в сравнение с този, който е прилаган през 2016 година.

2.7. Материални запаси

Материалните запаси в дружеството включват материали и стоки. Същите се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с необходимите разходи за извършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност при употребата /продажбата/ на материалните запаси се използва методът първа входяща-първа изходяща цена

2.8. 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 степен на несигурност.

2.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

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%);

2.10. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения 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.

2.11. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2017 г. е 10%.

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, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.

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, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на

финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

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.

3. Други оповестявания

3.1. След датата, към която е изготвен финансовия отчет, не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития.

3.2. Отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод – въз основа на информацията от счетоводните регистри.

3.3. За отразяване на Фундаменталните грешки от промени в счетоводната политика е приложен препоръчителния подход на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика. Грешките и ефектите от промяната на счетоводната политика се отчитат чрез корекция на салдото по сметката за неразпределена печалба от минали години.

3.4. Във връзка с доходите на персонала за 2017 година се оповестява следната информация:
-сумата, призната като разход за доходи на персонала, е представена в отчета за приходите и разходите на съответните редове;

- няма неизползвани натрупващи се отпуски.

- средно списъчен брой на персонала 4 човека , в това число ръководител – 1 бр.,приложни специалист-1 бр. и помощен административен персонал-2 бр. Наетите лица на непълно работно време , без лицата в отпуск по майчинство-непреизчислени към пълна заетост - 5 бр, а преизчислени към пълна заетост – 2 бр.

3.5. „Вланел Кетъринг” ООД е свързано лице с „Вланел” ООД и „Вланел Експорт” ООД .

Към 31.12.2017 г. дружеството има задължения към „Вланел” ООД в размер на 814 хил.лв. за закупени стоки /месни продукти/ и 14 хил.лв. за извършени логистични услуги. Няма отклонения от характерните справедливи стойности за сделките между „Вланел Кетъринг” ООД и „Вланел” ООД. Между „Вланел Кетъринг” ООД и „Вланел Експорт” ООД няма осъществени сделки през 2017 г.

3.6. През 2016 г. „Вланел Кетъринг” ООД не е ползвало преотстъпени и опростени данъци.

3.7. Предприятието не е осъществявало съвместна дейност през 2017 година.

3.8. Предприятието не е задължено да съставя консолидиран финансов отчет и няма дялове в асоциирани предприятия. Не е задължено да оповестява доход на акция.

3.9. Предприятието няма преустановени дейности през 2017 година.

3.10. Дружеството не е отразявало биологични активи през 2017 година.

3.11. Дружеството не е предприятие от група.

3.12. През отчетния период не са записвани нови акции.

3.13. Вземанията, задълженията и провизиите към 31.12.2017 г. са подробно отразени в баланса на предприятието.

3.14. Дейността на дружеството не създава предпоставки за излагане на валутен, кредитен и лихвен риск.

Гр. Перник, 29.03.2018 г.

Управител: Ан. Недева /.....

Съставител: Д. Бабачева /.....

