БАЛАНС

на *МАКАЛУ 2019 ООД*

адрес *България, гр. София, ул. Любляна, бл. 42, вх. Б, ап. 17*

към *31.12.2022*

АКТИВ

Раздели, групи, статии		Сума (хил.лева) текуща година	Сума (хил.лева) предходна година
а		1	2
А.	**ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ**	0	0
Б.	**НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ**		
I.	**Нематериални активи**		
1	Продукти от развойна дейност	0	0
2	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	0	0
3	Търговска репутация	0	0
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	0	0
	Общо за група I:	***0***	***0***
II.	**Дълготрайни материални активи**		
1	Земи и сгради, в т.ч.:	0	0
	- земи	0	0
	- сгради	0	0
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	0	0
3	Съоръжения и други	0	0
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	0	0
	Общо за група II:	***0***	***0***
III.	**Дългосрочни финансови активи**		
1	Акции и дялове в предприятия от група	0	0
2	Предоставени заеми на предприятия от група	0	0
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	0	0
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	0	0
5	Дългосрочни инвестиции	0	0

ПАСИВ

Раздели, групи, статии		Сума (хил.лева) текуща година	Сума (хил.лева) предходна година
а		1	2
А.	**СОБСТВЕН КАПИТАЛ**		
I.	**Записан капитал**	0	0
II.	**Премии от емисии**	0	0
III.	**Резерв от последващи оценки**	0	0
IV.	**Резерви**		
1	Законови резерви	0	0
2	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	0	0
3	Резерв съгласно учредителен акт	0	0
4	Допълнителни резерви	0	0
	Общо за група IV:	***0***	***0***
V.	**Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
	- неразпределена печалба	0	0
	- непокрита загуба	0	0
	Общо за група V:	***0***	***0***
VI.	**Текуща печалба (загуба)**	23	17
	Общо раздел А:	**23**	**17**
Б.	**ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
1	Провизии за пенсии и други подобни задължения	0	0
2	Провизии за данъци, в т.ч.:	0	0
	- отсрочени данъци	0	0
3	Други провизии и сходни задължения	0	0
	Общо за раздел Б:	**0**	**0**

6	Други заеми	0	0
7	Изкупени собствени акции номинална стойност ..... хил. Лева	0	0
	Общо за група III:	***0***	***0***
IV.	**Отсрочени данъци**	0	0
	Общо за раздел Б:	**0**	**0**
В.	**ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ**		
I.	**Материални запаси**		
1	Суровини и материали	0	0
2	Незавършено производство	0	0
3	Продукция и стоки, в т.ч.:	0	0
	- продукция	0	0
	- стоки	0	0
4	Предоставени аванси	0	0
	Общо за група I:	***0***	***0***
II.	**Вземания**		
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	0	0
	- над 1 година	0	0
2	Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	0	0
	- над 1 година	0	0
3	Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
	- над 1 година	0	0
4	Други вземания, в т.ч.:	1	0
	- над 1 година	1	0
	Общо за група II:	***1***	***0***
III.	**Инвестиции**		
1	Акции и дялове в предприятия от група	0	0
2	Изкупени собствени акции номинална стойност ..... хил. Лева	0	0
3	Други инвестиции	0	0
	Общо за група III:	***0***	***0***
IV.	**Парични средства, в т.ч.:**	25	19
	- в брой	1	1
	- в безсрочни сметки (депозити)	24	18
	Общо за група IV:	***25***	***19***
	Общо за раздел В:	**26**	**19**
Г.	**РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ**	0	0
	СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**26**	**19**

В.	**ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
1	Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:	0	0
	- до 1 година	0	0
	- над 1 година	0	0
2	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0	0
	- до 1 година	0	0
	- над 1 година	0	0
3	Получени аванси, в т.ч.:	0	0
	- до 1 година	0	0
	- над 1 година	0	0
4	Задължения към доставчици, в т.ч.:	0	0
	- до 1 година	0	0
	- над 1 година	0	0
5	Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
	- до 1 година	0	0
	- над 1 година	0	0
6	Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0
	- до 1 година	0	0
	- над 1 година	0	0
7	Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
	- до 1 година	0	0
	- над 1 година	0	0
8	Други задължения, в т.ч.:	3	2
	- до 1 година	3	2
	- над 1 година	0	0
	към персонала, в т.ч.:	0	0
	- до 1 година	0	0
	- над 1 година	0	0
	осигурителни задължения, в т.ч.:	0	0
	- до 1 година	0	0
	- над 1 година	0	0
	данъчни задължения, в т.ч.:	3	2
	- до 1 година	3	2
	- над 1 година	0	0
	Общо за раздел Б, в т.ч.:	**3**	**2**
	- до 1 година	3	2
	- над 1 година	0	0
Г.	**ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:**	0	0
	- финансирания	0	0
	- приходи за бъдещи периоди	0	0
	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	**26**	**19**

Дата: 25.05.2023

Съставител: Георги Колев Атанасов

Ръководител: Пламен Цонов Маринов

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на *МАКАЛУ 2019 ООД*

адрес *България, гр. София, ул. Любляна, бл. 42, вх. Б, ап. 17*

за *01.01.2022 - 31.12.2022*

Наименование на разходите		Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а		1	2
А. РАЗХОДИ			
1	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	1	1
	а) суровини и материали	0	0
	б) външни услуги	1	1
3	Разходи за персонала, в т.ч.:	0	0
	а) разходи за възнаграждения	0	0
	б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	0	0
	аа) осигуровки, свързани с пенсии	0	0
4	Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	0	0
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	0	0
	аа) разходи за амортизация	0	0
	бб) разходи от обезценка	0	0
	б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	0	0
5	Други разходи, в т.ч.:	0	0
	а) балансова стойност на продадените активи	0	0
	б) провизии	0	0
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)		**1**	**1**
6	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	0	0
	а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	0	0
7	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	0	0
	а) разходи, свързани с предприятия от група	0	0
	б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	0	0
Общо финансови разходи (6+7)		**0**	**0**
8	Печалба от обичайна дейност	26	19
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)		**1**	**1**
9	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	26	19
10	Разходи за данъци от печалбата	3	2
11	Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	0	0
12	Печалба (9 - 10 - 11)	23	17
Всичко (Общо разходи+10+11+12)		**27**	**20**

Наименование на приходите		Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а		1	2
Б. ПРИХОДИ			
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	27	20
	а) продукция	0	0
	б) стоки	0	0
	в) услуги	27	20
2	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
3	Разходи за придобиване на активи по стопански начин	0	0
4	Други приходи, в т.ч.:	0	0
	а) приходи от финансирания	0	0
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)		**27**	**20**
5	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
	а) приходи от участия в предприятия от група	0	0
6	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:	0	0
	а) приходи от предприятия от група	0	0
7	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	0	0
	а) приходи от предприятия от група	0	0
	б) положителни разлики от операции с финансови активи	0	0
	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	0	0
Общо финансови приходи (5+6+7)		**0**	**0**
8	Загуба от обичайна дейност	0	0
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7)		**27**	**20**
9	Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0
10	Загуба (9 + ред 10 и 11 от раздел А)	0	0
Всичко (Общо приходи+10)		**27**	**20**

Дата: 25.05.2023

Съставител: Георги Колев Атанасов

Ръководител: Пламен Димов Маринов

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на *МАКАЛУ 2019 ООД*

адрес *България, гр. София, ул. Любляна, бл. 42, вх. Б, ап. 17*

за *01.01.2022 - 31.12.2022* *(хил. лева)*

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност							
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	27	0	27	28	0	28
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	0	0	0	0	0	0
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	0	0	0	0	0	0
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	0	0	0	0	0	0
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	0	0	0	0	0	0
6	Плащания при разпределения на печалби	0	17	(17)	0	15	(15)
7	Платени и възстановени данъци върху печалбата	0	2	(2)	0	2	(2)
8	Други парични потоци от основната дейност	0	2	(2)	0	2	(2)
Всичко парични потоци от основната дейност		**27**	**21**	**6**	**28**	**19**	**9**
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност							
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	0	0	0	0	0
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	0	0	0	0	0	0
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	0	0	0	0	0	0
4	Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	0	0	0	0	0	0
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	0	0	0	0	0	0
6	Други парични потоци от инвестиционната дейност	0	0	0	0	0	0
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
В. Парични потоци от финансовата дейност							
1	Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	0	0	0	0	0	0
2	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	0	0	0	0	0	0
3	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	0	0	0	0	0	0
4	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	0	0	0	0	0	0
5	Плащания на задължения по лизингови договори	0	0	0	0	0	0
6	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	0	0	0	0	0	0
7	Други парични потоци от финансовата дейност	0	0	0	0	0	0
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		**27**	**21**	**6**	**28**	**19**	**9**
Д. Парични средства в началото на периода				**19**			**10**
Е. Парични средства в края на периода				**25**			**19**

Дата: 25.05.2023

Съставител: Георги Колев Атанасов

Ръководител: Пламен Цанков Маринов

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на *МАКАЛУ 2019 ООД*

адрес *България, гр. София, ул. Любляна, бл. 42, вх. Б, ап. 17*

за *01.01.2022 - 31.12.2022*

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	0	0	0	0	0	0	0	17	0	0	**17**
2. Промени в счетоводната политика	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
3. Грешки	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
5. Изменения за сметка на собствениците, в т. ч	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
- увеличение	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
- намаление	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
6. Финансов резултат за текущия период	0	0	0	0	0	0	0	0	0	23	**23**
7. Разпределения на печалба, в т. ч.	0	0	0	0	0	0	0	-17	0	0	**(17)**
- за дивиденти	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
8. Покриване на загуба	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
9. Последващи оценки на активи и пасиви	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
- увеличение	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
- намаление	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
10. Други изменения в собствения капитал	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
11. Салдо към края на отчетния период	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**23**	**23**
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**23**	**23**

Дата: 25.05.2023

Съставител: Георги Колев Атанасов

Ръководител: Пламен Димов Маринов

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
НА
МАКАЛУ 2019 ООД, ЕИК 205712384 за 2022 г.

Счетоводната политика представлява съвкупност от принципи, изходни положения, концепции, правила, бази и процедури, възприети от предприятието за отчитане на неговата дейност и за представяне на информацията във финансовия отчет. Тя е разработена в съответствие със следните принципи:

- Текущо начисляване
- Действащо предприятие
- Предпазливост
- Съпоставимост между приходите и разходите
- Предимство на съдържанието пред формата
- Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период.

Отчетният период на предприятието е година и съвпада с календарната година. В края на отчетния период се установява финансовият резултат и размерът на дължимите данъци. За нуждите на управлението приключването на счетоводните сметки и установяването на финансовия резултат се извършва месечно без да се начисляват данъци. Платените авансово данъци се отчитат като разчет.

I. Дълготрайни материални активи, Финансови активи, Инвестиционни имоти, Нематериални дълготрайни активи и Амортизации.

Като дълготрайни материални активи предприятието отчита установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от него, които отговарят едновременно на следните критерии:

- Имат материално-веществена форма
- Използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни и други цели
- Очаква се да бъдат използвани повече от един отчетен период
- За целите на данъчното облагане ДА са тези, които отговарят на критериите определени със Закона за счетоводството, и са със стойност равна или по-голяма от 700 лева.

При придобиване дълготрайните материални активи се заприхождават по цена на придобиване, която включва покупната цена /включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на кредита.

ДМА създадени в предприятието се оценяват по себестойност. Получените по безвъзмездна сделка ДМА се оценяват по справедлива стойност, а когато са в резултат на апортна вноска – по оценка приета от съда плюс всички преки разходи.

Цената на придобиване при замяна или частична замяна срещу друг несходен ДМА или други активи се определя по справедлива стойност на получените активи, корегирана с преведените парични средства.

Когато ДМА се заменя с подобен актив, който има сходна употреба и сходна справедлива стойност не се признава печалба или загуба от сделката. Цената на придобития актив се определя по балансовата стойност на отдадения. Когато справедливата стойност на получения актив е доказателство за намалена стойност на отдадения, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се преписва на получения актив.

Получените в резултат на бизнескомбинация ДМА се заприхождават по справедлива стойност в момента на сделката.

С последващите разходи, свързани с отделен ДМА, се корегира балансовата стойност на актива, само когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. При подмяна на разграничима част от актив, подменената част се отписва, а направените разходи за подмяна или подновяването се завеждат като отделен актив. В останалите случаи с размера на подобренията се увеличава първоначалната оценка на актива, което води до увеличаване на балансовата стойност. Всички разходи, които не увеличават първоначално определената икономическа изгода, се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. Намалението на балансовата стойност на активите в резултат на обезценка на конкретен актив се извършва чрез увеличаване на коректива.

Получената от трети страни компенсация за отделен ДМА, който е бил повреден, загубен, унищожен и др., се отчита като приход, а направените разходи за отстраняване на щетите – като разход. Когато в резултат на направените разходи се постига по-голяма ефективност от стандартната за този актив, с разликата се увеличава стойността на актива.

ДМА се отписва от баланса при продажба или когато активът окончателно бъде изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

Трансформирането на ДМА в стока с цел последваща продажба се извършва по балансова стойност на актива към края на месеца на прехвърлянето.

Разликата между справедливата стойност на инвестицията и балансовата стойност на актива транформиран в инвестиция се отчита като разсрочен финансов приход или разход за срока на инвестицията, но не повече от 5 години.

Не е налице отписване на ДМА, когато се извеждат временно от употреба с цел ремонти, подобрения или консервиране.

Дълготрайните материални активи се отчитат в сметките от група 20 на индивидуалния сметкоплан като аналитичното отчитане се организира по видове дълготрайни активи и местонахождение. При необходимост собственикът или управляващият директор определя материално отговорни лица за определени активи. В такива случаи определените лица подписват протокол за приемане на ДМА, а аналитичната отчетност се организира и по МОЛ. Във всички останали случаи ДМА се считит за заведени на собственика или изпълнителния директор и за отчитането им не се съставят първични счетоводни документи. Основание за заприхождаване е фактурата или друг документ от доставчика с изключение на създадените в предприятието ДМА, за които се съставя акт за въвеждане в действие на ДМА. При получаване на ДМА без документ се съставя "акт за приемане на ДМА без документ".

Предприятието отчита ДМА по видове в следните счетоводни сметки:

- С-ка 201 Земи /терени/;
- С-ка 202 Подобрения върху земите;
- С-ка 203 Сгради и конструкции;
- С-ка 204 Компютърна техника;
- С-ка 205 Съоръжения;
- С-ка 206 Машини и оборудване;
- С-ка 207 Транспортни средства;

- С-ка 208 Офис обзавеждане;
- С-ка 209 Други ДМА

Разходите, необходими за създаване на ДМА по стопански начин, първоначално се отчитат по икономически елементи чрез сметките от група 60, след което се приключват и прехвърлят в сметка 613 Разходи за придобиване на ДМА . Аналитичното отчитане в сметката се извършва по видове ДМА.

Отписването на ДМА от баланса става на основание на следните първични счетоводни документи:

- фактура – при продажба
- акт за брак – при бракуване
- приемо-предавателен протокол – при безвъздмезно предеване
- складова разписка – при прехвърляне в групата на краткотрайните активи
- протокол,заповед, решение и други – при трансформиране в инвестиция, отписване поради липса или друга промяна в квалификацията.

Приходите от продажба на ДМА се отчитат чрез сметка 705 Приходи от продажба на дълготрайни активи, а на финансовите активи чрез сметка 723 Приходи от операции с фин.активи.

Разходите извършени във връзка с ликвидация и демонтаж на ДМА се отчитат по сметките от група 60, след което се натрупват в сметка 616 Разходи по ликвидация на ДМА. Сметката се приключва със смека 705 Приходи от продажба на ДА или с-ка 614 Административни разходи, когато се извършват разходи свързани с брак на ДМА.

Балансовата стойност на отписаните ДМА се отразява по дебита на сметка 705 при продажба и дебита на сметка 609 Други разходи при брак и липси без вина на МОЛ.

Финансовите активи на дружеството са акции на публични и непублични дружества, държани в инвестиционния портфейл на холдинга и класифицирани като дълготрайни. Ръководството приема за метод за отчитане на дълготрайните финансови активи - себестойностния.

Земи и сгради, които не се използват от предприятието, а са предоставени на други предприятия или лица с цел получаване на икономическа изгода /наем/ се отчитат като Инвестиционни имоти в сметка 224 Инвестиционни имоти. Отчитането в тази сметка става само, ако конкретна земя и/или сграда се използва за отдаване под наем или ако може точно да се определи стойността на частта от земята и/или сградата отдадени под наем . Когато част от земята и/или сградата се използват в стопанската дейност на предприятието, а част за отдаване под наем класифицирането на имота става по преценка на предприятието в зависимост от относителния дял на получаваните или очаквани приходи.

Първоначалното признаване на инвестиционните имоти се извършва по цена на придобиване, аналогично на първоначалното признаване на ДМА. Последващите разходи свързани с инвестиционните имоти се отчитат по правилата описани в настоящата счетоводна политика за последващите разходи възникнали във връзка с ДМА.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по цена на придобиване намалена с всички натрупани амортизационни отчисления и всички натрупани загуби от обезценка.

Отчитането на инвестиционните имоти в сметка 224 Инвестиционни имоти се извършва по видове имоти и контрагенти. За счетоводното отчитане се прилагат правилата за отчитане на ДМА.

Предприятието отчита в своя баланс като нематериални активи тези установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от него,които отговарят на следните критерии:

- нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция.
- Имат съществено значение при употребата им.
- От използването им се очаква да се извлече икономическа изгода.

Вътрешно създадените търговски марки, наименования, издателски права, клиентски бази и други не се признават и отчитат като нематериални активи. Разходите по тях не могат да бъдат разграничени от стойността на бизнеса като цяло. Те се отчитат като текущи разходи.

Външно създадените нематериални активи се заприхождават по цена на придобиване, която включва покупната цена /включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на кредита.

Нематериалните активи създадени в предприятието се признават в зависимост от фазата на създаване, в която се намират. Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив представлява сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалния актив е постигнал критериите за признаване. Разходи за нематериален актив, първоначално признати като текущи разходи за периода, в който са възникнали, не се включват в стойността на нематериалния актив.

Получените по безвъзмездна сделка нематериални активи се оценяват по справедлива стойност, а когато са в резултат на апортна вноска – по оценка приета от съда плюс всички преки разходи.

Цената на придобиване при замяна или частична замяна срещу друг несходен нематериален актив или други активи се определя по справедлива стойност на получените активи, корегирана с преведените парични средства.

Когато нематериален актив се замени с подобен актив, който има сходна употреба и сходна справедлива стойност не се признава печалба или загуба от сделката. Цената на придобития актив се определя по балансовата стойност на отдадения. Когато справедливата стойност на получения актив е доказателство за намалена стойност на отдадения, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се преписва на получения актив.

Получените в резултат на бизнескомбинация нематериални активи, ако са признати като такива от придобиващия, се заприхождават по справедлива стойност. Непризнат в бизнескомбинация нематериален актив не се признава като такъв, а стойността му се включва към репутацията.

С последващите разходи, свързани с отделен нематериален актив , се корегира балансовата стойност на актива, само когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. При подмяна на разграничима част от актив, подменената част се отписва, а направените разходи за подмяна или подновяването се завеждат като отделен актив. В останалите случаи с размера на подобренията се увеличава първоначалната оценка на актива, което води до увеличаване на балансовата стойност. Всички разходи, които не увеличават първоначално определената икономическа изгода, се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. Намалението на балансовата стойност на активите в резултат на обезценка на конкретен актив се извършва чрез увеличаване на коректива.

Нематериален актив се отписва от баланса при продажба или когато активът окончателно бъде изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

Трансформирането на нематериален актив в стока с цел последваща продажба се извършва по балансова стойност на актива към края на месеца на прехвърлянето.

Дълготрайните нематериални активи на предприятието се класифицират в следните групи по счетоводни сметки:

- С-ка 214 Права върху индустриална собственост – за отчитане на дългосрочни разрешения за осъществяване на дейност и концесии

- С-ка 212 Програмни продукти
- С-ка 213 Права върху интелектуална собственост – за отчитане на патенти, авторски права, търговски марки, лицензии
- С-ка 211 Продукти от развойна дейност
- С-ка 219 Други дълготрайни нематериални активи – за отчитане на ограничени вещни права, право на ползване, право на строеж, разходи за подобрения и модернизация на наети дълготрайни материални активи и други.

Дълготрайните материални активи, дълготрайните нематериални активи и инвестиционните имоти, с изключение на земята, са амортизируеми активи.

Амортизация се начислява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който активът е изведен от употреба, независимо от причината на извеждането.

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на използване на актива.

През месец декември на предходната година ръководството или собственика приемат списък на дълготрайните активи, които ще бъдат консервирани през следващия отчетен период. На консервираните активи не се начислява амортизация. Счетоводно те продължават да се отчитат в групите и сметките, в които са били заведени. Обстоятелствата по консервацията се оповестяват.

Амортизируемата стойност на всички активи е равна на отчетната стойност. При наличие на информация за остатъчна стойност на определени активи при завеждането им като амортизируеми, амортизируемата им стойност се определя в амортизационния план, без да се допълва в настоящата счетоводна политика.

Активи, от конто не се очаква бъдеща икономическа изгода и не отговарят на условията за консервиране, се отписват от групите на дълготрайните активи.

Предприятието прилага по принцип линеен метод на амортизация на база данъчно-признати квоти. Изключение от принципа се допуска при сходни групи активи, за които при използването на друг метод, начислената амортизация отговаря по-точно на черпенето на икономическа изгода от тях.

Разходите за амортизации се отчитат по сметка 603 Разходи за амортизации и сметки 241 Амортизация на дълготрайни материални активи, 242 Амортизация на дълготрайни нематериални активи. Към сметките за амортизации се създават аналитични сметки с четирицифрени номера съответстващи на групите амотризируеми активи.

II. Отчитане на разходите за дейността, финансовите и извънредните разходи

Разходите се осчетоводяват по икономически елементи, както следва:

- С-ка 601 Разходи за материали с аналитични партиди : разходи за основни и спомагателни материали, разходи за ел.енергия, разходи за резервни части за ремонт, канцеларски материали, горива и смазачни материали за автомобили, материали за поддръжка на ДМА и разходи за други материали.
- С-ка 602 Разходи за външни услуги с аналитични партиди: разходи за нает транспорт, разходи за застраховки, разходи за наеми, разходи за съобщителни услуги, разходи за текущ ремонт, разходи за поддръжка на ДМА, платени суми по граждански договори и хонорари, разходи за подизпълнители в строителството, разходи за производство на нишлиме, разходи за реклама и разходи за други външни услуги.
- С-ка 603 Разходи за амортизации
- С-ка 604 Разходи за заплати и възнаграждения
- С-ка 605 Разходи за социални осигуровки и надбавки с аналитични партиди: разходи за социални осигуровки, разходи за надбавки.
- С-ка 609 Други разходи с аналитични партиди: разходи за служебни пътувания и командировки, разходи за изложби и панаири, разходи за стипендии на учащи се, разходи за липси, разходи за брак, разходи за глоби и неустойки, разходи за отписани вземания и други разходи.

Разходите от група 60 се отнасят по предназначение както следва: в с-ка 611 Разходи за основна дейност,

Отчетната стойност на продадените стоки се осчетоводява по дебита на сметка 702 Приходи от продажба на стоки.

Предприятието отчита като финансови разходи изплатените лихви, отрицателните разлики от операции с финансови активи, пасиви и инструменти и от промяна на валутни курсове, комисионни по левови и валутни операции. За отчитане на финансовите разходи се използват сметките от група 62 Финансови разходи.

Разсрочените разходи, които се отнасят за следващите отчетни периоди се отчитат в група 65 Разходи за бъдещи периоди. Тук се отчитат разсрочените разходи свързани с основната дейност, разходите за учредяване и разширяване, финансовите разходи за бъдещи периоди. Сметките се дебитират с начислените или платени разходи за бъдещи периоди и се кредитират при отнасянето на съответната част от разходите, съгласно погасителния план , по дебита на сметките от група 60 или 62.

В сметка 691 Извънредни разходи предприятието отчита разходите, които имат случаен, извънреден или необичаен характер и произтичат независимо от волята и решенията на предприятието. Тук се отчита балансовата стойност на унищожени активи от стихийни бетствия, кражби и ограбвания, установени от съответните органи и други събития, които не се очакват да възникнат отново в близко бъдеще.

III. Отчитане на приходите от дейността, финансовите и извънредните приходи

Приходите се признават като се прилагат принципите на начислението и на съпоставимост на приходите и разходите. Приходите не се признават, когато разходите не могат да бъдат надлежно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив/задължение/ като се използва с-ка 412 Клиенти по аванси. Аналитичното отчитане се организира по клиенти. Когато възникне неяснота по събиране на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Не се считат за приходи събраните суми от името на трети лица като например данък върху добавената стойност, застраховки, суми събрани от името на възложителя и други, които предприятието получава, но същите не водят до увеличаване на собствения капитал. Тези суми се отчитат като разчети.

Приходите от продажби на дълготрайни активи се признават, когато продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди свързани със собствеността. При прехвърляне на недвижим имот прихода се признава със прехвърляне на собствеността върху купувача.

Приходите от продажба на услуги се признава в зависимост от степентта на завършеност на услугата, както следва: при краткотрайни услуги – при завършването им, а при дълготрайни услуги и договорно споразумение за етапно фактуриране – съгласно споразумението. Споразумението между контрагентите трябва да е такова, че на етапа на отчитане да могат да се оценят и приходите и съответните им разходи.

Таксите за обслужване се признават за приход през периода, през който се извършва обслужването.

Лихвите се признават за приход текущо, пропорционално на времето, за което се отчита ефективния доход от актива. Когато неплатена лихва се е натрупала преди придобиването на лихвоносна инвестиция, последвалите лихвени постъпления се разпределят между периода преди придобиването и този след придобиването. Частта след придобиването се признава за приход, а с частта преди придобиването се намалява справедливата стойност на инвестицията.

Дивидентите се признават за приход, когато се установи правото на тяхното получаване.

Приходът от излишъци на активи се признава при установяване на излишъка.

Приходът от глоби, неустойки, лихви и други се признава след установяване на правото на тяхното получаване съгласно договор или съдебен иск.

Приходът от ценови разлики по липси и начети се признава при изплащане на липсите или начетите.

Вземанията от продажби се отчитат чрез сметките от група 41. Тук се отчита и задълженията за получени авансово суми от трети лица. Вземанията от клиенти по продажби със свързани лица се отчитат задължително в отделна сметка и се проказват в баланса на отделен ред.

Приходите от продажби се отчитат по следните счетоводни сметки:

- С-ка 701 Приходи от продажби на продукция
- С-ка 702 Приходи от продажби на стоки
- С-ка 703 Приходи от продажби на услуги
- С-ка 704 Приходи от финансирания
- С-ка 705 Приходи от продажби на ДА
- С-ка 706 Приходи от продажби на материали
- С-ка 707 Приходи от ликвидация и несъстоятелност
- С-ка 709 Други приходи от дейнойността
- Сметки от група 72 за отчитане на приходите от операции с фин.активи.
- С-ка 791 Извънредни приходи – за отчитане на приходите от застрахователни обещетения и други приходи, които са възникнали случайно и не се очаква да възникнат отново в близко бъдеще.

V. Отчитане на договорите за финансов лизинг

При отчитане на активи получени или отдадени по договори за финансов лизинг се спазва принципът на предимство на съдържанието пред формата.

Получените активи в условията на финансов лизинг се заприхождават като ДМА по цена равна на сбора от първоначалната вноска и лизинговите вноски за целия период на договора, намалена с определената лихва по договора. Сумата на лихвените плащания се отчита първоначално по дебита на сметка 652 Финансови разходи за бъдещи периоди. При изплащане на всяка лизингова вноска, частта на лихвата се осчетоводява по дебита на с-ка 621 Разходи за лихви партида "лихви по лизинг" и в кредита на с-ка 652 Финансови разходи за бъдещи периоди. Задължението към лизингодателя се отчита по кредита на сметка 159 Други заеми и дългове.

Предоставените активи в условията на финансов лизинг се отчитат като прадажба и се водят задбалансово за нуждите на управлението. Продажната стойност на актива в случая е равна на стойността на лизинговия договор, намалена с лихвите по лизинга. Вземането от лизингополучателя се отчита по сметка 269 Други дългосрочни вземания и заеми. Лихвата по договора първоначално се отчита по кредита на сметка 752 Финансови приходи за бъдещи периоди, а се отчита като лихвен приход по кредита на сметка 721 Приходи от лихви при получаване на лизинговите вноски със стойност съответстваща на включената в тях лихва.

VI. Отчитане на сделките с чуждестранна валута

Сделките с чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното им счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване. Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Валутата се оценява при нейното потребление по централния курс на БНБ към деня на плащането. В края на всеки месец се извършва преоценка на наличната валута, вземанията и задълженията във валута по централния курс на БНБ в края на месеца.

Курсови разлики се отчитат, когато настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на плащането, както и при промяна на централния курс на БНБ в края на месеца.

Курсовите разлики се отчитат по сметки 624 Разходи по валутни операции или с-ка 724 Приходи по валутни операции.

VII. Отчитане на данъците върху печалбата, събития след изготвяне на счетоводния отчет и фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Данъците върху печалбата се начисляват при годишното счетоводно приключване на база на данъчната печалба /загуба/ за едногодишния период.

Постоянните и временни данъчни разлики са определени в чл.23 от ЗКПО.

Съгласно изискванията на ЗКПО временните разлики могат да бъдат само намаляеми. По тази причина се осчетоводяват само данъчни активи по отсрочени данъци. Поради поставени ограничения в срока и размера на загубата подлежаща за приспадане през следващи отчетни периоди актив по отсрочени данъци от данъчната загуба няма да се осчетоводява, а само ще се оповестява.

Начислените данъци за сметка на счетоводната печалба и постоянните разлики се осчетоводяват по дебита на с-ка 123 Печалби и загуби от текущата година. Данъчните активи по отсрочени данъци се отчитат по сметка 496 Разчети по отсрочени данъци. Сметката се дебитира с размера на дължимите данъци по възстановими данъчни разлики и се кредитира с размера на възстановимите данъци при обратното проявление на възстановимите данъчни разлики.

Предприятието изготвя годишния финансов отчет в срок до 30 юни на следващата година. Събития настъпили между 31 декември на отчетната година и 30 юни на следващата година, които доказват условия съществували до 31 декември се отразяват в годишния финансов отчет като корекция на вече признати суми или допълнително се признават суми за активи и пасиви, които не са били признати преди настъпването им. Събития, които са показателни за условия, настъпили след 31 декември се оповестяват.

Фундаментални грешки, свързани с предходни отчетни периоди, се отчитат през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба или загуба от минали години.

Промяната в счетоводната политика спрямо предходни отчетни периоди се прилага с обратна сила. Всяка корекция в следствие на промяната се отразява като корекция на неразпределената печалба. Сравнителната информация се преизчислява. Разликата от преизчисляването на разходите за данъци в отчета за приходи и разходи за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба /непокритата загуба/. Полагащите се данъци се начисляват за сметка на неразпределената печалба или загуба.

Съставил _____
/ГЕОРГИ КОЛЕВ АТАНАСОВ/

Управител _____
/ПЛАМЕН ДИМОВ МАРИНОВ/