

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31.12.2022 г.

I. Учредяване и регистрация

“ЛАТОНА М” ЕООД е учредено през 2000 г. с ф.д. № 14587 с решение на СГС от 11.12.2000 г.

Номер на вписване в Търговския регистър: 130442025, ИН по ДДС BG130442025, седалище и адрес на управление: гр.София, ул.” Кузман Шапкарев” № 1, ет. 3.

Дружеството се управлява и представлява от Илия Георгиев Чопев.

Предмет на дейност – консултантска дейност по стопанско и друго управление.

II. Описание на значителните счетоводни политики и оповестяване

1. База за изготвяне на ГФО

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на приложимите Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия /НСФОМСП/ и специфичните изисквания на българското търговско и счетоводно законодателство, всички те приложими към 31.12.2022 г..

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена.

Всички данни за 2022 и 2021 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил.лева.

2. Счетоводни принципи

ГФО на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството при съобразяване със следните основни счетоводни принципи, регламентирани в чл. 4, ал. 1 от Закона за счетоводството:

- 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.
- действащо предприятие – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерения, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.

Счетоводството на “ЛАТОНА М” ЕООД се осъществява при спазването на следните принципи, регламентирани в чл. 4, ал. 2 от Закона за счетоводството:

- предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаването на действителен финансов резултат. При спазване принципа за предпазливост на практика в счетоводството на “ЛАТОНА М” ЕООД се отразяват всички предполагаеми рискове и евентуални загуби през бъдещи периоди, текущо се отразява обезценяването на средствата и не се допуска компенсиране на вземания със задължения.
- съпоставимост между приходите и разходите - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи икономическа изгода от тях, а приходите се отразяват през периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване.
- предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание и същност, а не според правната им форма.
- възможно запазване на счетоводната политика от предходния отчетен период – с цел осигуряване на сравнимост на информацията, представена във финансовите отчети през различни отчетни периоди.

Промени във възприетата счетоводната политика се допускат поради промени в закон, счетоводни стандарти и ако е преценено, че промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието.

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

- Приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;
- Приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

Предприятието осъществява счетоводството си на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставянето на документите, съгласно действащото законодателство – чл. 4, ал.3, чл. 7 - 11 от Закона за счетоводството.

Текущото счетоводно отчитане се организира по утвърден от ръководството на предприятието Индивидуален сметкоплан.

3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на НСФОМСП изисква ръководството на предприятието да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на ГФО и при определяне стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени от ръководството към датата на изготвянето на ГФО. Реалните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия ГФО.

4. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното 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.

При продажба на валута, тя се оценява по валутния курс на продажбата.

Предприятието определя период от всеки месец за оценка на позициите в чуждестранна валута. Текуща оценка на позициите в чуждестранна валута задължително се извършва към датата на всяко съставяне на финансов отчет.

Признаване на курсови разлики - отчитат се когато:

- настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането по парични позиции, възникнали по сделка в чуждестранна валута;
- настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на текущата оценка (определена в предходната точка) на паричните позиции в чуждестранна валута.

Курсовите разлики се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали. Заклучителният курс на БНБ за 31.12.2022 г. е 1.95583 лв. за 1 евро.

5. Признаване на приходи и разходи

Признаването на приходите се осъществява при спазване изискванията и разпоредбите на СС 18 "Приходи". Приходите в предприятието се признават:

- когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- когато направените разходи (или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката) са надеждно измерени (или ще бъде възможно да се измерят);
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи /ДМА/ са представени в ГФО съгласно препоръчителния подход на СС 16 – по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и евентуални последващи загуби от обезценки.

Стойностният праг на същественост при класификацията на активите като дълготрайни е в размер на 700.00 лв..

Дълготрайните материални и нематериални активи се амортизират, като се прилага линейния метод на амортизация и е прието счетоводните разходи за амортизация да съответстват на данъчно-признатите такива. По групи активи са прилагани следните норми:

- Административни и търговски сгради - 4 %
- Машини и оборудване - 30 %
- Автомобили - 25 %
- Компютри и софтуер - 50 %
- Офис обзавеждане - 15 %

През годината не са извършвани промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година. Показаните в баланса ДМА на Дружеството се разпределят в съществени групи по следния начин:

	2022г.	2021г.
	хил.лв.	хил.лв.
ДМА към 31 Декември по балансова стойност, в т.ч.	<u>544</u>	<u>587</u>
Земи	102	102
Сгради	423	460
Съоръжения и други	6	12

С последващите разходи, свързани с отделен ДА, се коригира неговата балансова стойност, когато за предприятието се увеличава очакваната икономическа изгода над първоначалната му оценена стандартна ефективност. Всички останали последващи разходи се признават като текущи в периода, в който са направени.

7. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи се признават като такива, когато отговарят на определенията за НА съгласно СС 38. Първоначално всеки НА се оценява по цена на придобиване. За оценяване на НА след първоначалното признаване се използва препоръчителният подход по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и евентуални последващи загуби от обезценки /ако има такива/.

Отчитането на амортизациите по видове активи се извършва по линейния метод.

При значителна промяна в очаквания модел на икономическите изгоди от актива, полезният срок на годност и методът на амортизация се преразглеждат. Изготвя се обосновка за корекцията на амортизациите за текущия и бъдещи периоди.

Дружеството не разполага с ДНА към 31.12.2022 г.

8. Обезценка на ДА

В края на всеки отчетен период се извършва проверка за обезценка. За 2022 г. ръководството на предприятието не счита, че са налице обстоятелства, водещи до обезценка на ДА.

9. Дългосрочни финансови активи

Към 31.12.2022 г. Дружеството има остатък по предоставен заем в размер на 42 хил.лв..

10. Вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, намалени със загубата от обезценка за трудно събираеми и несъбираеми вземания. Преглед за обезценка се извършва в края на всеки отчетен период и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се начисляват в отчета за приходите и разходите.

Вземанията в чуждестранна валута се вписват в левове, като към сумата в чуждестранна валута се приложи фиксинга на БНБ към датата на сделката. При разплащане на парични позиции, деноминирани в чуждестранна валута /валутни вземания/, по курсове, различни от тези, по които са заведени, курсовите разлики се признават като текущ финансов приход /разход/.

Към 31.12.2022 г. вземанията на "ЛАТОНА М" ЕООД възлизат на 160 хил.лв., които се разпределят, както следва:

- вземания от предприятие от групата – 30 хил.лв.;
- разчети по гаранции и други – 130 хил.лв..

За сравнение - към 31.12.2021 г. вземанията възлизат на 199 хил.лв..

11. Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. За нуждите на изготвянето на отчета за паричния поток в паричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в каси и банки.

12. Собствен капитал

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	хил.лв.	хил.лв.
Основен капитал, поискан и внесен	5	5
Неразпределена печалба	4441	4441
Непокрита загуба	(3578)	(3513)
<u>Текуща печалба/загуба</u>	<u>(152)</u>	<u>(65)</u>
Общо:	716	868

13. Задължения

Задължения в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване.

Към 31.12.2022 г. задълженията на дружеството възлизат на 42 хил.лв., формирани от:

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	хил.лв.	хил.лв.
<u>Други</u>	<u>49</u>	<u>42</u>
Общо:	49	42

14. Провизии за потенциални задължения

Провизии за потенциални и конструктивни задължения се начисляват и признават, когато дружеството има правно или конструктивно задължение, възникнало в резултат на минали събития, от което се очаква да изтече икономическа изгода за погасяването му. Ръководството на дружеството определя стойността на провизиите на основата на най-добрата преценка за стойността, необходима за уреждането им към датата на ГФО.

За 2022 г. дружеството не е начислявало провизии за потенциални и конструктивни задължения.

15. Доходи на персонала

Към 31.12.2022 г. "ЛАТОНА М" ЕООД има назначени 2 броя лица – 1 – на втори трудов договор и 1 – по договор за управление и контрол. За 2022 г. Дружеството е признало разход за доходи на персонала в размер на 16 хил.лв.

16. Разходи по заеми

Дружеството признава разходите по получени заеми като разход в периода, в който са извършени.

17. Приходи от продажби

Приходите от продажби се признават в съответствие с принципа за текущо начисляване и съпоставимост с извършените разходи.

18. Разходи от оперативна дейност

Разходите за оперативна дейност се признават в съответствие с принципа за текущо начисляване и съпоставимост с получените приходи. През 2022 г. тези разходи са в размер на 202 хил.лв. в сравнение с 2021 г., когато са възлизали на 134 хил.лв.

	31.12.2022г.	31.12.2021г.
	хил.лв.	хил.лв.
Разходи за материали	6	3
Разходи за външни услуги	45	33
Разходи за амортизации	42	44
Разходи за заплати	16	16
Разходи за местни данъци и такси други	1	1
Разходи за осигуровки	3	2
<u>Други разходи</u>	<u>89</u>	<u>36</u>
Общо:	202	134

19. ГФО и приложения

За коригирането на фундаментални грешки предприятието използва препоръчителен подход. Отразяване на влияние на промяната в счетоводната политика се извършва чрез използване на препоръчителен подход.

Индивидуалният сметкоплан е организиран въз основа на „Национален сметкоплан за стопанска дейност“, приет от Националния съвет по счетоводство – препоръчителен. Прилага се принципа на двустранното счетоводно записване. ГФО се съставя след инвентаризация на активите и пасивите по реда на глава IV от Закона за счетоводството.

Съдържание на годишния финансов отчет

- 1) счетоводен баланс;
- 2) отчет за приходите и разходите;
- 3) отчет за паричните потоци;
- 4) отчет за промените в собствения капитал;
- 5) приложение.

За изготвяне на счетоводния си баланс "ЛАТОНА М" ЕООД избира двустранна форма.

С оглед отговаряне на нормативните изисквания за съставянето му се съблюдава следното:

- активите, пасивите и собственият капитал се посочват по балансова стойност;
- стойността на активите, посочена в баланса, се определя като разлика между отчетната им стойност и коректива, отнасящ се за тази стойност;
- отрицателни величини в счетоводния баланс е допустимо да бъдат: отрицателната репутация; невнесеният капитал; изкупените собствени акции; непокрытата загуба и загубата от текущия период; резервът от последващи оценки на активите и пасивите;
- статиите в отделните групи от съответните раздели на счетоводния баланс се подреждат по степен на значимост.

От предвидените в Закона за счетоводството и СС 1 "Представяне на финансови отчети" в Дружеството е избрало Отчет за приходите и разходите с класификация на приходите и разходите в съответствие с тяхното икономическо съдържание в двустранна форма.

С оглед отговаряне на нормативните изисквания за съставянето на отчета за приходите и разходите се съблюдава следното: печалбата/загубата от отчетния период, посочена в отчета, съответства на печалбата/загубата, посочена в счетоводния баланс.

Отчет за паричните потоци

Паричните потоци на "ЛАТОНА М" ЕООД включват входящи /постъпления/ и изходящи потоци /плащания/ от парични наличности и парични еквиваленти. В паричните потоци не се включват движенията между статиите, които представляват парични наличности или парични еквиваленти.

При представяне на паричните потоци в отчета за паричния поток се прилага пряк метод, както следва:

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

Информация за основните класове брутни парични постъпления и плащания се получава от счетоводните регистри на предприятието за движението на паричните му средства.

Посочените суми в отчета за паричния поток като парични средства в началото и в края на периода отговарят на сумите, посочени в равностойните статии на счетоводния баланс.

Статиите в съответните раздели на отчета за паричните потоци се подреждат по степен на същественост (значимост) за предприятието.

Отчет за собствения капитал

Отчетът за промените в собствения капитал на "ЛАТОНА М" ЕООД се съставя на база на информацията от счетоводните сметки за отчитане на собствения капитал.

Приложение

Изготвя се съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти. Представя се информация за приложената счетоводна политика и се оповестява информация, която се изисква от НСФОМСП.

20. Дата, към която се изготвя и дата на изготвяне

Настоящият ГФО е изготвен към 31.12.2022 г.

Настоящият ГФО е изготвен на 09.06.2023 г.

21. Дата на оторизация за публикуване

Настоящият ГФО е официално оторизиран за публикуване на 09.06.2023 г.

22. Събития след датата на баланса

Няма събития, настъпили след датата на баланса.

23. Действащо предприятие

Годишният финансов отчет на "ЛАТОНА М" ЕООД е изготвен, след като Ръководството е направило преценка на способността на дружеството да продължи като "действащо предприятие" (т.е. способността на предприятието да продължи своята дейност - то да няма нито намерение, нито необходимост от ликвидация или от ограничаване мащаба на дейността и ще бъде финансово самостоятелно в обозримото бъдеще).

Дата: 09.06.2023 г.

Управител:

Съставител:

Гр. София

/Илия Чопев/

/Нели Иванова/

