Приложение № 2 към СС Двустранна форма

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

ЕИК 202312837

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	СУМА/хил.лв/		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	СУМА/хил.лв/	
	ТЕКУЩА ГОДИНА	ПРЕДХОД НА ГОДИНА		ТЕКУЩА ГОДИНА	ПРЕДХОД НА ГОДИНА
а	1	2	а	1	2
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. НАМАЛЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО			1. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ, В Т.Ч.Ч:	326	381
2. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ,МАТЕРИАЛИ И ВЪНШНИ УСЛУГИ, В Т.Ч. :	50	45	а/ПРОДУКЦИЯ		
а/СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	28	25	б/ СТОКИ	299	374
б/ ВЪННШНИ УСЛУГИ	22	20	в/УСЛУГИ	27	7
3. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА, В Т.Ч.	32	24	2. УВЕЛИЧЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО		
а/ РАЗХОДИ ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ	28	21	3. РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА АКТИВИ ПО СТОПАНСКИ НАЧИН		
б/РАЗХОДИ ЗА ОСИГУРОВКИ,В Т.ТЧ.:	4	3	4. ДРУГИ ПРИХОДИ, В Т.Ч.	1	15
аа/ ОСИГУРОВКИ, СВЪРЗАНИ С ПЕНСИИ	4	3	а/ ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНИЯ		
4. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕЗЦЕНКА, В Т.Ч.:	3	2	ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ /1+2+3+4/	327	396
а/ РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕЗЦЕНКА НА ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ, В Т.Ч. :	3	2	5. ПРИХОДИ ОТ УЧАСТИЯ В ДЪЩЕРНИ, АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ, В Т.Ч.:		
аа/РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ	3	2	а/ПРИХОДИ ОТ УЧАСТИЯ В ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА		
бб/ РАЗХОДИ ЗА ОБЕЗЦЕНКА			6. ПРИХОДИ ОТ ДРУГИ ИНВЕСТИЦИИ И ЗАЕМИ, ПРИЗНАТИ КАТО НЕТЕКУЩИ/ДЪЛГОСРОЧНИ/ АКТИВИ, В Т.Ч. :		
б/ РАЗХОДИ ОТ ОБЕЗЦЕНКА НА ТЕКУЩИ/КРАТКОТРАЙНИ/ АКТИВИ			а/ ПРИХОДИ ОТ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА		
5. ДРУГИ РАЗХОДИ , В Т.Ч. :	222	320	7. ДРУГИ ЛИХВИ И ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ, В Т.Ч. :		
а/БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ АКТИВИ	218	320	а/ ПРИХОДИ ОТ ПРЕДПИРЯТИЯ ОТ ГРУПА		
б/ ПРОВИЗИ			б/ПОЛОЖИТЕЛНИ РАЗЛИКИ ОТ ПРОМЯНА НА ВАЛУТНИ КУРСОВЕ		
ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНАТА ДЕЙНОСТ /1+2+3+4+5/	307	391	в/ ПОЛОЖИТЕЛНИ РАЗЛИКИ ОТ ПРОМЯНА НА ВАЛУТНИ КУРСОВЕ		

6. РАЗХОДИ ОТ ОБЕЗЦЕНКА НА ФИНАНСОВИТЕ АКТИВИ, ВКЛЮЧИТЕЛНО ИНВЕСТИЦИИТЕ, ПРИЗНАТИ КАТО ТЕКУЩИ/КРАТКОСРОЧНИ/ АКТИВИ, В Т.Ч. :			ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ /5+6+7/	0	0
а/ ОТРИЦАТЕЛНИ РАЗЛИКИ ОТ ПРОМЯНА НА ВАЛУТНИ КУРСОВЕ					
7. РАЗХОДИ ЗА ЛИХВИ И ДРУГИ ФИНАСОВИ РАЗХОДИ, В Т..Ч. :	1				
а/ РАЗХОДИ,СВЪРЗАНИ С ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА					
б/ ОТРИЦАТЕЛНИ РАЗЛИКИ ОТ ОПЕРАЦИИ С ФИНАНСОВИ АКТИВИ					
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ /6+7/	1	0			
8. ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ			8. ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ		
ОБЩО РАЗХОДИ/1+2+3+4+5+6+7/	308	391	ОБЩО ПРИХОДИ /1+2+3+4+5+6+7/	327	396
9. СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА/ОБЩО ПРИХОДИ-ОБЩО РАЗХОДИ/	19	5	9. СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА		
10. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА	2	1			
11. ДРУГИ АЛТЕРНАТИВНИ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК					
12. ПЕЧАЛБА/9-10-11/	17	4	10. ЗАГУБА /9+РЕД10 И 11 ОТ РАЗДЕЛ А/		
ВСИЧКО/ОБЩО РАЗХОДИ+10+11+12/	327	396	ВСИЧКО / ПРИХОДИ + 10/	327	396

ДАТА НА СЪСТАВЯНЕ 24,03,2021

СЪСТАВИТЕЛ : ЕЛЕОНОРА ПЕТКОВА МИХАЛЕВА

УПРАВИТЕЛ : ВЕСЕЛИНА ЙОРДАНОВА КРЪСТЕВА

Приложение №1 към СС двустранна форма

ЕИК : 202312837

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

КЪМ 31,12,2020 година

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	СУМА/хил.лв/ ТЕКУЩА ГОДИНА	СУМА/хил.лв/ ПРЕДХОДНА ГОДИНА	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	СУМА/хил.лв/ ТЕКУЩА ГОДИНА	СУМА/хил.лв/ ПРЕДХОДНА ГОДИНА
а	1	2	а	1	2
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ			**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**		
Б. НЕТЕКУЩИ/ДЪЛГОТРАЙНИ/ АКТИВИ			***I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ***		
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			***II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ***		
1.ПРОДУКТИ ОТ РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ			***III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ***		
2.КОНЦЕСИИ,ПАТЕНТИ,ЛИЦЕНЗИИ,ТЪРГ.МАРКИ,ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ И ДРУГИ ПОДОБНИ ПРАВА И АКТИВИ			***IV. РЕЗЕРВИ***		
3. ТЪРГОВСКА РЕПУТАЦИЯ			1. ЗАКОНОВИ РЕЗЕРВИ		
4. ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ В ПРОЦЕС НА ИЗГРАЖДАНЕ			2. РЕЗЕРВ, СВЪРЗАН С ИЗКУПЕНИ СОБСТВЕНИ АКЦИИ		
ОБЩО ЗА ГРУПА I	0	0	3. РЕЗЕРВ СЪГЛАСНО УЧРЕДИТЕЛЕН АКТ		
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			4. ДРУГИ РЕЗЕРВИ		
1. ЗЕМИ И СГРАДИ,В Т.Ч.:			***ОБЩО ЗА ГРУПАТА IV :***	0	0
.-ЗЕМИ			***V. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА/ ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ, В Т.Ч. :***		
.-СГРАДИ			.-НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА	20	17
2. МАШИНИ,ПРОИЗВОДСТВЕНО ОБОРУДВАНЕ И АПАРАТУРА			.-НЕПОКРИТА ЗАГУБА		
3. СЪОРЪЖЕНИЯ И ДРУГИ	9	11	***ОБЩО ЗА ГРУПА V:***	20	17
4. ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ И ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ В ПРОЦЕС НА ИЗГРАЖДАНЕ			VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА/	17	4
ОБЩО ЗА ГРУПА II	9	11	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А :**	37	21
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ			**Б. ПРОВИЗИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
1. АКЦИИ И ДЯЛОВЕ В ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА			1. ПРОВИЗИИ ЗА ПЕНСИИ И ДРУГИ ПОДОБНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
2. ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА			2. ПРОВИЗИ ЗА ДАНЪЦИ, В Т.Ч. :		
3. АКЦИИ И ДЯЛОВЕ В АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ			.-ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ		
4. ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ,СВЪРЗАНИ С АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ			3. ДРУГИ ПРОВИЗИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
5. ДЪЛГОСРОЧНИ ИНВЕСТИЦИИ			**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б :**	0	0
6. ДРУГИ ЗАЕМИ			**В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		

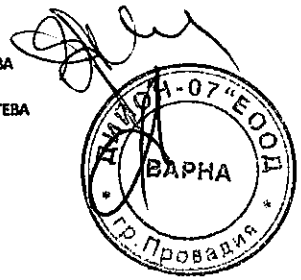
7. ИЗКУПЕНИ СОБСТВЕНИ АКЦИИ			1.ОБЛИГАЦИОННИ ЗАЕМИ С ОТДЕЛНО ПОСОЧВАНЕ НА КОНВЕРТИРУЕМИТЕ, В .Т.Ч. :		
НОМИНАЛНА СОЙНОСТ ..... Хил.лв			ДО 1 година		
ОБЩО ЗА ГРУПА III :	0	0	НАД 1 година		
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ			2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ,В Т.Ч. :		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б :	9	11	ДО 1 година		
В. ТЕКУЩИ/КРАТКОТРАЙНИ/ АКТИВИ			НАД 1 година		
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ			3. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ, В Т.Ч.:		
1.СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	1		ДО 1 година		
2. НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО			НАД 1 година		
3. ПРОДУКЦИЯ И СТОКИ,В Т.Ч.:	52	56	4. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ В Т.Ч. :	13	59
.-ПРОДУКЦИЯ			ДО 1 година	13	59
.-СТОКИ	52	56	НАД 1 година		
4. ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ :			5. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ПОЛИЦИ ,В Т.Ч.:		
ОБЩО ЗА ГРУПА I:	53	56	ДО 1 година		
II. ВЗЕМАНИЯ			НАД 1 година		
1.ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ, В.ТЧ:	48	81	6. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА, В Т.Ч. :		
НАД 1 година			ДО 1 година		
2. ВЗЕМАНИЯ ОТ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА В Т.Ч. :			НАД 1 година		
НАД 1 година			7. ЗАДЪЛЖЕНИЯ,СВЪРЗАНИ С АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ, В Т.Ч.:		
3.ВЗЕМАНИЯ,СВЪРЗАНИ С АСОЦИИРАНИ И СМЕСЕНИ ПРЕДПРИЯТИЯ, В Т.Ч.:			ДО 1 година		
НАД 1 година			НАД 1 година		
4. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ, В Т.Ч. :			8. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ, В Т.Ч. :	75	73
НАД 1 година			ДО 1 година	54	52
ОБЩО ЗА ГРУПА II:	48	81	НАД 1 година	21	21
III. ИНВЕСТИЦИИ			.-КЪМ ПЕРСОНАЛА, В Т.Ч. :	2	2
1.АКЦИИ И ДАЛОВЕ В ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА			ДО 1 година	2	2
2. ИЗКУПЕНИ СОБСТВЕНИ АКЦИИ			НАД 1 година		
НОМИНАЛНА СОЙНОСТ ..... Хил.лв	X	X			
3. ДРУГИ ИНВЕСТИЦИИ			.-ОСИГУРИТЕЛНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ, В Т.Ч.:	1	1
ОБЩО ЗА ГРУПА III :	0	0	ДО 1 година	1	1
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА,В Т.Ч.:			НАД 1 година		
.-В БРОЙ	0	0	.-ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ, В Т.Ч :	2	0
.- В БЕЗСРОЧНИ СМЕТКИ/ДЕПОЗИТИ/	14	4	ДО 1 година	2	0
ОБЩО ЗА ГРУПА IV :	14	4	НАД 1 година		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В :	115	141	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, В Т.Ч. :**	88	132
Г.РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ :	1	1	ДО 1 година	67	111
			НАД 1 година	21	21
			Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, В Т.Ч.:		
			.-ФИНАНСИРАНИЯ		
			.-ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		

СУМА НА АКТИВА/А+Б+В+Г/	125	153	СУМА НА ПАСИВА /А+Б+В+Г/	125	153

ДАТА НА СЪСТАВЯНЕ 24,03,2021

СЪСТАВИТЕЛ : ЕЛЕОНОРА ПЕТКОВА МИХАЛЕВА

УПРАВИТЕЛ : ВЕСЕЛИНА ЙОРДАНОВА КРЪСТЕВА



СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

ДИЙОН-07 ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност. Капиталът на дружеството към дата на образуването е 100 лв ,внесен към момента на регистрация в Търговския регистър 100 %. Предметът на дейност на дружеството е търговия на едро . Органът на управление се определя от юридическата форма, в която е образувано дружеството. Управлението е възложено на собственика – Управител.

Управителят е работодател на всички работещи в дружеството.Той упражнява управленски и представителни функции, управлява финансите, като анализира и планира финансовите средства, контролира паричните средства и организира счетоводната отчетност. Изготвя и представя на общото събрание годишен план за дейността, извършва структурни и организационни промени.

1. Счетоводната политика на дружеството е разработена в изпълнение на СС1 Представяне на финансови отчети за малки и средни предприятия. Тя определя принципите, изходните положения, концепции, правила, бази и процедури., възприети от дружеството за отчитане на дейността и за представяне на информацията във финансовият отчет.
2. С тази счетоводна политика се цели изготвяните финансови отчети да представят достоверно имуществено и финансово състояние на дружеството, реализирания финансов резултат, паричните потоци, собствения капитал и промените в тях, както и да се осигури спазване на изискванията на принципите на счетоводството.
3. Счетоводната политика е разработена въз основа и при наблюдаване на изискванията на Закона за счетоводство, Национални стандарти за финасови отчети за малки и средни предприятия и индивидуалния сметкоплан при отчитане спецификата на дейността на дружеството.
4. Счетоводната политика е вътрешнофирмен управленски акт, имащ нормативно разпоредителна сила по отношение на Финансово-счетоводен отдел и оповестителна роля.
5. Структурата на тази счетоводна политика е съобразена с посочените изискванията на СС1 Представяне на финансовите отчети, и изискванията на нейното оповестяване.
6. Счетоводната политика е одобрена от Управителя и влиза в сила от 01,01,2020г.

ПРИНЦИПИ

Счетоводната отчетност се осъществява в съответствие с принципите, регламентирани в чл.4 от Закона за счетовоството:

1. ***Текущо начисляване*** – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащането на паричните средства или техни еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.
2. ***Действащо предприятие*** – приема се, че дружеството е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще, то няма намерение и необходимост да ликвидира

или значително да намали обема на своята дейност. В противен случай при изготвянето на финансовите отчети се приема ликвидационна счетоводна база.

3. ***Предвидливост*** – оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очакваните евентуално загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат.
4. ***Съпоставимост между приходите и разходите*** – разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който дружеството черпи икономическа изгода от тях, а приходите се отразяват през периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване.
5. ***Предимство на съдържанието пред формата*** – сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание,същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма.
6. ***Запазване/привъзможност/ на счетоводната политика от предходния отчетен период*** – с цел постигане на съпоставимост на счетоводни данни и показатели през различните отчетни периоди.

Счетоводството се осъществява на основание документална обоснованост на стопанските операции и факти, при спазване на изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство.

ОСНОВНИ ЕЛЕМЕНТИ

I. АКТИВИ

1.Дълготрайни материални активи

1,1 Критерий за класифициране

Дълготрайните материални активи /ДМА/ са установимите нефинасови ресурси, придобити и притежавани от дружеството, които отговарят едновременно на следните изисквания :

- имат натурално-веществена форма;
- притежават полезен икономически живот повече от дванадесет месеца, като очакваната икономическа изгода от тях ще се черпи през период, по-дълъг от дванадесет месеца;
- използват се за производство и/или доставката /продажбата/ на активи или услуги,за отдаване под наем или за административни цели;
- тяхната стойност е равна или по-висока от 700 лв.

Активи, които отговарят едновременно на първите три условия, но са със стойност по-ниска от възприетия стойностен праг на същественост, се отчитат като текущ разход за материали за съответния отчетен период.

1.2.Подходи при определяне на първоначалната оценка на дълтрайните материални активи

Първоначално всички дълготрайни материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена/включително мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи,свързани с придобиването, необходими за привеждането на актива в работно състояние, визиране в СС 16.

Дълготрайните материални активи се оценяват по себестойност, когато са създадени в дружеството. В себестойността не се включват вътрешни печалби, стойността на необичайните количества бракуван материал, труд и други ресурси, административни разходи, и други разходи несвързани с процеса на придобиване.

Дълготрайните материални активи, получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, първоначално се оценяват по оценка,приета от съда, и всички преки разходи, подробно изброени по-горе.

Дълготраен материален актив, получен в резултат на замяна или частична замяна срещу други непарични активи, се оценява по справедлива стойност, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички преведени парични средства или парични еквиваленти.

При придобиване на дълготрайни материални активи вследствие на дарение, цената на придобиването им се определя по справедливата стойност на дарения актив.

1,3 Последващи разходи,свързани с дълготрайните материални активи

Последващите разходи във връзка с дълготрайните материални активи на дружеството, в зависимост от характериа им, се делят на текущи и такива, които водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди.

С последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато тези разходи отговарят на критериите за признаване на ДМА.Всички останали разходи се признават като разход в периода, през който са извършени.

При подмяна на разграничима част от ДМА подменатa част се отписва, а направената подмяна или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

1.4Оценка след първоначално признаване

След първоначално признаване сградите,машините,съоръженията,стопанският инвентар,транспортните средства и други дълготрайни материални активи се отчитат по модела на цената на придобиване на СС 16, т.е по цената на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.Честотата на анализите за обезценка се определя в зависимост от наличието на вътрешни и външни източници на информация.

За земите се използва моделът на преоценката, т.е те се отчитат по справедливата им стойност, определена от лицензиран оценител, без всички последвали загуби от обезценка.Честотата на оценките ще зависи от икономическите условия и промените в пазарните стойности на гореспоменатите групи активи.

При увеличение на балансовата стойност на тези активи в резултат на преоценка увеличението се отразява като резерв от последващи оценки.Когато текущото увеличение от преоценката се предхожда от предишно намаление от преоценка на същия актив, което е било признато за разход, текущото увеличение от преоценката

се признава за приход в размер на предишното намаление. При намаление на балансовата стойност на земите в резултат на преоценка намалението се признава за разход.Когато текущото намаление от преоценка се предхожда от предишно увеличение, което е било отразено като резерв от последващи преоценки, с намалението се коригира резервът, доколкото намалението не надвишава сумата, посочена в статията Резерв от последващи оценки.

1.5.Подход при временно изваждане от употреба на дълтрайни материални активи

Консервирани дълготрайни материални активи за дружеството са тези, които, независимо от причините, са извадени от употреба за минимум един отчетен период, след изтичането на който се очаква да бъдат отново въведени в употреба.

При временно изваждане на активите от употреба същите не се отписват от баланса на дружеството, а се прехвърлят по специално обособена отчетна сметка, диференцирана според групите консервирани ДМА.Разходите за консервиране се отчитат като текущи разходи за периода, през който са направени.На временно изваденте от употреба ДМА продължават да се начисляват амортизационни отчисления съгласно приетия счетоводен амортизационен план.

1.6Амортизация на дълготрайните материални активи

Амортизируеми са всички ДМА на дружеството, с изключения на определените като неамортизируеми :

- Природни ресурси /земи,води и водоеми/
- Неупотребяваните в дейността на дружеството, в.т.ч. :

а/ новопридобити ДМА за периода до въвеждането им в употреба, за които е необходимо да бъдат изпълнени определени практически или технологични изисквания, с изключение на онези ДМА, които изискват пробни, контролни или предпускови периоди, както и поетапно въвежданите в употреба ДМА за срока на посочените периоди;

б/активи в процес на придобиване, независимо от начина на придобиване, по стопански начин или чрез възлагани;

в/активи в процес на ликвидация-независимо от начина , по който се осъществява ликвидацията-по стопански начин или чрез възлагане;

г/ напълно амортизираните ДМА до остатъчната им стойност;

д/дълготрайни материални активи, класифицирани като не текущи активи, държани за продажба.

За всички групи амортизируеми ДМА в дружеството се прилага линеен метод на амортизация.

Годишните амортизационни норми се изчисляват като процент, получен от съотношението между амортизируемата стойност, приета за 100, и срока на годност на амортизируемия актив в години.

Начисляването на амортизации се извършва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употребла, и се прекратяват от месеца, следващ месеца, в който същият е изваден от употреба, независимо от причините за това.

Промени в отчитането на амортизациите на ДМА се правят по изключение в следните случаи :

а/ Когато в следствие на промяна в очаквания модел на икономически ползи се определи нов метод за амортизации на група от сходни амортизируеми активи.

б/Когато е определен нов срок на годност на ДМА вследствие на промени в параметрите, които са взети предвид при определяне на първоначалния срок на годност на актива.

в/При изменение на отчетната стойност на наличните амортизируеми активи, които могат да са :

- увеличение на отчетната стойност вследствие извършените от дружеството подобрения върху актива;
- увеличение или намаление на отчетната стойност по реда на СС 16 Дълготрайни материални активи и СС 36 Обезценка на активи.

г/Определяне на нова остатъчна стойност- при промяна в параметрите, които са били взети предвид при определяне на първоначалната стойност.

Дружеството разработва амортизационен план за всеки амортизируем актив.Планът съдържа следните реквизити : дата на придобиване, дата на въвеждане в експлоатация,полезен срок на годност,отчетна стойност,остатъчна стойност, амортизационна сума, метод на амортизация,амортизационна норма,годишна амортизационна квота, дата на изваждане от употреба, балансова стойност, резерв от последни преоценки на активите.

Информацията, необходима за попълване на амортизационния план, се получава от аналитичните сметки за съответния актив.

Въз основа на индивидуалните амортизационни планове за всеки амортизируем актив дружеството съставя обобщен амортизационен план за отчетния период за всички амортизируеми дълготрайни материални и нематериални активи със следното съдържание : номер на грпупата; наименование;инвентарен номер на актива; отчетна стойност на актива; годишна амортизационна квота общо и по месеци; начислена до момента амортизация и балансова стойност.

Прилаганият метод на амортизация се преразглежда към датата на съставяне на годишните финансови отчети и ако е настъпила значителна промяна в очаквания модел на икономически ползи, този метод се променя.

Промени в метода на амортизация и в полезните животи на активите се третират като промени в приблизителни счетоводни оценки перспективно, корекциите се извършват само в следващи отчетни периоди.

2.Дълготрайни нематериални активи

Отчитането на дълготрайните нематериални активи / ДНА/ се извършва при съблюдаване на изискванията на СС 38 Нематериални ативи.

2.1. Критерии за класифициране /признаване/ на дълготрайните нематериални активи

Като дълготрайни нематериални актив се отчитат установимите нефинансови ресурси, придобити и контролирани от дружеството, които:

- нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

- са със съществено значение при употребата им в дейността на предприятието;
- от използването им се очаква икономическа изгода, доказана с наличието на план за набавяне на достатъчно ресурси, ползволяващи да се получи икономическа изгода, налице е възможност активът ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намарението на дружеството относно употребата му и техническата осъществимост е ясно дефинирана и конкретизирана;
- при придобиване им могат надежно да се оценят;
- са със стойност равна или по-висока от 700,00 лв.

Нематериални дълготрайни материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критерийте за нематериален актив, могат да бъдат разпределени на своите съставни части и всяка част да се третира като самостоятелен актив.

Разходите за ДНА, първоначално признати от дружеството като текущи за периода, в който са възникнали, не се включват в стойността на ДНА.

2.2. Първоначална оценка на външно създадените дълготрайни нематериални активи

При придобиването им външно създадените дълготрайни нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, включващи покупната цена/включително мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи за подготовка на атива за използването му по предназначение,определени в СС 38.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, първоначалната оценка се коригира с разликата между доставната цена и сумата на всички плащания.Тази разлика се отчита като разход за лихви.

Когато придобиванот е свързано с разсрочено плащане на променлива база, първоначалната оценка се определея приблизително :

1. чрез определяне на приблизителна стойност на променяща се база съгласно СС 38;
2. чрез определяне на променящата се база въз основа на параметрите, които тя има към дата на придобиване на ДНА, когато не може да се приложи точка 1;
3. когато базата се променя в зависимост от валутен курс, първоначалната оценка се определя въз основа на валутния курс към датата на придобиване на ДНА.

Разликата между отделните плащания и първоначалната оценка се отразяват като текущ финансов приход или текущ финансов разход в периода, през който е възникнала.

Първоначалната оценка на дълготраен нематериален актив, придобит и признат в бизнес комбинация, е неговата справедлива стойност към датата на бизнес комбинацията.

Когато дълготраен нематериален актив е получен в резултат на замяна срещу друг непаричен актив, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички преведени парични средства или прехвърлени парични еквиваленти.

Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда съгласно оценката на вещи лица.

2.3.Последващи разходи за дълготрайни нематериални активи

Последващите разходи , свързани с поддръжката на дълготрайни нематериални активи, които са със срок до един отчетен период, се признават като текущи разходи в периода на възникването им. Такива разходи са :

- за лицензи и разрешителни със срок до един отчетен период;
- разходите за учредяване и разширяване на дейността;
- началните разходи за въвеждане на актива в експлоатация;
- разходите за обучение;
- разходите за реклама и промоция;
- разходите за реорганизация;
- разходите за преместване на предприятието или част от него;
- разходите за преустановяване напълно или частично на дейността;
- разходите за вносни и износни квоти и др.

Като текущи разходи за периода на възникването им се отразяват разходите, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на ДНА.

Разходите, които могат надеждно да се измерят и съотнесат към дълготрайните нематериални активи, водещи до увеличение на очакваният икономическа изгода,спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив , се отразяват в дружеството като увеличение на отчетната му стойност или като отделен дълготраен нематериален актив.

2.4.Оценка след първоначално признаване на дълготрайни нематериални активи

Оценката след първоначалното признаване на нематериален актив в дружеството се извършва по модела на историческата цена съгласно СС 38 Нематериални кативи, а именно :

След първоначално признаване на дълготрайните нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценки.

3.Материални запаси

3.1. Критерии за признаване на материалните запаси

Като стоково-материални запаси се отчитат краткотрайните материални активи под формата на :

а/ стоки и материали, придобити чрез покупка и предназначени за влагане в дейността с цел извършване на продажба на стоки и услуги;

3.2.Оценка при първоначално признаване

При придобиването им стоково-материалните запаси се отчитат по доставна стойност, включваща покупната цена, вносни мита, такси, невъзстановими данъции акцизи и разходите по доставката/транспорт, товаро-разтоварни операции, монтаж и пробна експлоатация и други разходи/, които допринасят за привеждане на материалите в готов за ползване вид. Търговските отстъпки, рабати и други подобни компоненти се приспадат при определяне на цената им на придобиване.

Изключения се допускат при несъществени разходи като куриерски услуги и други, установени, когато материалните запаси са вече вложени в дейността, като същите се отчитат директно като разходи за външни услуги.

Не се включват в разходите по закупуване на материалните запаси складовите разходи за съхранение, административните разходи и финансовите разходи.

3.3.Класифициране на материалните запаси

Материалите са закупени с цел непосредствено да бъдат употребени в дейността, се изписват директно като текущи разходи.

3.4.Оценка на материалните запаси при потребление

При потреблението им материалните запаси се оценяват първа входяща – първа изходяща .

3.5.Оценка на нетната реализируема стойност

Оценка по нетна реализируема стойност се извършва веднъж годишно към 31 декември, във връзка с изготвянето на годишния финансов отчет.Тя се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на оценяването, като се отчитат колебанията в цените и себестойността.

При наличие на предпоставки се намалява отчетната стойност на стоково-материалните запаси до размера на по-ниската от доставната и нетната им реализируема стойност.Разликите в посока намаление се отчитат като други текущи разходи и представляват данъчна временна разлика.

4.Парични средства, вземания и задължения в чуждестранна валута

Като парични средства се отчитат финансовите активи, които имат краткосрочен характер и са под формата на парични наличности.

Като парични наличности се отчитат паричните средства в брой и безсрочните депозити/разплащателни сметки, за които не са налице ограничения в срока за ползване/.Към тях се отнасят паричните средства в касите на дружеството, и паричните средства в левове и чуждестранна валута по безсрочни депозити по сметки в банки-разплащателни, набирателни и други.

4.1. Класификация на паричните средства

При отчитането им паричните средства на дружеството се групират в следните групи :

- Група „ Парични средства в брой”
- Група „ Парични средства в разплащателни сметки”

При отчитане движението на паричните средства се извършва диференциране и по статии на отчета за паричните потоци.

5.Вземания

Вземанията на дружеството в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване.Като търговски вземания се отчитат и предплатени стоки и услуги, касаещи следващ отчетен период.Същите се диференцират съобразно срока на признаването им като дългосрочни и краткосрочни.

II. ПАСИВИ

1.Капитал и резерви

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната регистрация в търговския регистър на дружеството 100 лв. към 01,01,2020г. Внесеният напълно основен капитал е в размер на 100 лв.

2.Финансирания-отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ

Признаването на правителствени дарения и такива от трети лица се извършва при съблюдаване на критериите и по реда на СС 20 Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ..

Текущо горепосочените се отчитат като финансиране. Признават се като приход месечно на следната база :

а/ дарения, свързани с амортизируеми активи- пропорционално на начислените през периода амортизации;

б/ дарения, свързани с неамортизируеми активи- през периода, през който са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;

в/субсидия за финансиране на текущата дейност – признава се приход с целия размер на получените средства по договор за финансиране;

г/натурални субсидии на материали – на база на действително вложените в дейността;

д/финансиране от държавата чрез предоставяне на получените наеми за финансиране на основната дейност-целият размер на начислените наеми за отчетния период;

е/финансиране от трети лица в натура – на база действително вложените в дейността;

ж/финансиранията от трети лица под формата на парични средства се признават като приход за периода с целия размер на средствата, като се взема предвид и изпълнението на условията на дарителите.

Оповестяването на правителствените помощи също се извършва съгласно изискванията на СС 20.

3.Задължения

Задълженията на дружеството в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване.Включват задължения към доставчици, получени аванси и гаранции, задължения към персонала и бюджета.Същите се класифицират като дългосрочни или краткосрочни съобразно критерия срок на погасяване/тяхната изискуемост/.

Задълженията, чийто падеж е до 12 месеца от датата на баланса, се класифицират като краткосрочни.

Задълженията, чийто срок на уреждане е по-дълъг от 12 месеца, се отчитат като дългосрочни.

Тъй като срокът на уреждане на всички задължения към персонала и агенция за приходите е по-малък от 12 месеца,същите се отразяват в баланса на дружеството като краткосрочни.

4.Инвентаризаця

Инвентаризация в дружеството се извършва за всички активи и пасиви, както следва :

- за материалните запаси – веднъж годишно към най-близката дата на съставяне на годишните финансови отчети или при смяна на отговорно лице;
- парични средства в брой – към последния работен ден от всеки месец, при смяна на продавач- консултант, към последния работен ден преди и първия работен ден след отпуск на продавач-консултант;
- всички останали активи и пасиви – веднъж годишно към датата на съставяне на годишните финансови отчети.

По решение на ръководството на дружеството инвентаризация може да се извършва и по всяко друго време на годината.

За провеждането на инвентаризацията и изготвянето на документацията се прилагат изискванията на Правилника за движението на счетоводните документи на дружеството/документооборот/.

5.Приходи

Определение

Приход е брутния приток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на дружеството, когато този приток води до увеличаване в собствения капитал отделно от увеличенията , свързани с вноските на съдружниците.

Класификация

Приходите на дружеството са :

- приходи от продажба на стоки;
- приходи от продажба на услуги

Оценяване

Приходите в дружеството се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.Приходите и разходите, свързани с една и съща сделка, се признават през един и същи отчетен период.

Признаване

Приходите се признават, само когато :

- е възможно дружеството да има икономически ползи, свързани със сделката;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- и направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно оценени;

Приходите се признават, както следва :

- продажба на стоки – при прехвърляне на собствеността;

Информация за оповестяване

В отчета за доходите и пояснителните приложения към годишните си финасови отчети дружеството оповестява :

- счетоводната политика, приета по отношение на признаване на приходите;
- сумата на всяка важна категория приходи,признати през периода, включително приходите от продажби на услуги,лихви,дивиденти.

6. Разходи

Определение

Разходите са намаляване на икономическата изгода по време на отчетния период под формата на изтичане или намаляване на активите, или натрупване на пасиви, което ноди до намаляване на собствения капитал, отделно от онова, което се дължи на извършени разпределения между съдружниците.

Класификация

Според икономическото им съдържания разходите са :

- за материали;
- за външни услуги;
- за заплати и осигуровки;
- разходи за данъци, такси и други подобни плащания;
- финансови разходи;
- други разходи.

Според начина на включването им в себестойността разходите са :

- преки;
- коствени.

Отчитане на разходите по икономически елементи

Разходите за материали са разходите на административни и други подобни.

Разходите за външни услуги са разходите за извършени услуги от трети лица за : администрация,граждански договори и други подобни услуги.

Разходите за заплати са начислени заплати и личен труд,платен годишен отпуск, клас проф.квалификация и осигуровки за сметка на работодателя.

Разходите за преоценка на активи и пасиви възникват от разликата между балансовите им стойности и стойностите от последващото им оценяване, когато същите са по-ниски от преносимата им стойност.

Финансови са следните :

- по други финансови операции – банкови такси и комисионни и други подобни.

Информация за оповестяване

В отчета за доходите и приложението към годишния си финансов отчет дружеството оповестява :

- счетоводна политика, приета по отношение на признаване на разходите;
- сумата на всяка важна категория разходи, признати през периода, включително разходите за материали, външни услуги, финансови разходи и разходи от преоценка на активи и пасиви.

7.Данъци върху дохода

Определение

Данъците върху дохода включват полагащия се данък върху облагаемия доход/облагаемата печалба/ и данъчните ефекти върху облагаемите и приспадаемите/намаляемите/ временни разлики.По този начин се формира разходът за данък и се посочва в отчета за доходите.

Класификация

В дружеството се признават :

- текущи данъчни активи и пасиви;
- Пасиви по отсрочени данъци;
- отсрочени данъчни активи.

Текущи данъчни активи и пасиви

Сумата на текущия данък се определя на база на облагаемият доход и прилаганата за годината данъчна ставка съгласно данъчното законодателство.

Сумата на облагаемия доход се определя като сума от :

- печалба/загуба/ преди облагане с данъци/счетоводната печалба/загуба//;
- постоянни разлики в увеличение;
- постоянни разлики в намаление;
- възникнали приспадащи се времени разлики в увеличение;
- приспадащи се времмени разлики с обратно действие в намаление;
- възникнали облагаеми временни разлики в намаление;
- облагаеми временни разлики с обратно действие в увеличение;

Дължимите суми по текущия данък се признават като текущ пасив/задължение/ до размера на невнесения данък и като актив/вземане/ в размера на надвнесения данък/на база на авансовите вноски и надвнесен данък от минали отчетни периоди/.

Пасиви по отсрочени данъци

Сумите на пасивите по отсрочени данъци се определят на база сумата на облагаемите временни разлики и данъчната ставка/ако е известна/, която ще действа през следващата година.

Пасиви по отсрочени данъци възникват и за сметка на резерви от преоценки на активи.Те не оказват влияние върху семата на разхода за данък, тъй като се отнасят директно в собствения капитал.

В края на всяка година сумите на пасивите по отсрочени данъци се коригират, като се взее под внимание евентуалното изменение на данъчната ставка.Сумата на корекцията се представя като разходи/приходи по данъци или директно за сметка на собствения капитал.

Сумата на пасивите по отсрочените данъци се посочва като нетекущ пасив.

Отсрочени данъчни активи

Сумите на отсрочени данъчни активи се определят на база сумите на приспадащи се временни разлики и данъчната ставка/ако е известна/, която ще действа през следващата година. Те се признават до степента , до която дружеството счита, че ще е налице бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се реализират изгодите от тези отсрочени данъчни активи.

Отсрочените данъчни активи могат да възникнат при загуба на дружеството, която ще се приспада от реализирани печалби.

В края на всяка година сумите на отсрочените данъчни активи се коригират, като се вземе под внимание евентуалното изменение на данъчната ставка.Сумата на корекцията се посочва като разходи/приходи по данъци.

Ефективна данъчна ставка

Ефективна данъчна ставка се определя, като сумата на текущия данък за периода се раздели на печалбата преди облагане с данъци.

Информация за оповестяване

В пояснителните приложения към годишните си финансови отчети дружеството оповестява :
- компонентите, с които се коригира печалбата/загубата, за да се определи облагаемият доход;
- ефективната данъчна ставка;
- сума на отсрочените данъци за сметка на собствения капитал;
- сума на приспадащи се временни разлики, за които не е признат актив по отсрочени данъци;
- сума на данъчна загуба, за която не е признат актив по отсрочени данъци;
- промени в данъчни ставки.

8.Преустановени дейностти

Определение

Преустановената дейност е компонент от предприятието, от който то или се освобождава, или го класифицира като държан за продажба.Тази дейност представлява отделна основна линия от отрасловата или географската област на действие.Дейността може да бъде придобита и препродадена с цел бърза продажба.

Информация за оповестяване

В годишните си финансови отчети и пояснителните приложения към тях дружеството оповестява :
- в отчета за доходите – сумата на печалбата или загубата след данъчно облагане, отнасяща се до преустановената дейност;
- анализ на приходи, разходи и печалба или загуба преди облагане с данъци за преустановената дейност;
- разхода на данък относно преустановената дейност;
- нетни парични потоци от преустановената дейност.

9.Събития след датата на баланса

Определение

Събитията между датата на баланса и датата на примане на финансовите отчети за публикуване са събития след датата на баланса.

Датата на баланса е 31 декември.

Датата на приемане на финансовите отчети за публикуване е датата на тяхното утвърждаване от съдружниците.

Събитията могат да бъдат коригиращи и некоригиращи.

Признаване и оценяване на коригиращи събития

Коригиращи събития се включват във финансовите отчети.Те могат да бъдат :
- получена информация, че даден актив е обезценен към 31 декември поради обявяване в ликвидация или несъстоятелност на клиент;
- необходимост от коригиране на обезценка на актив вследствие на информация за сделки със сходни активи;

- установена себестойност на закупени активи преди датата на баланса;
- установяване на измами и грешки;
- установяване на суми за изплащане на бонуси и комисионни.

Признаване и оценяване на некоригиращи събития

Некоригиращи събития са свързани с възможностти за настъпили корекции в пазарните стойности на активи, както и с предприетие действия от съществено значение в дейността на дружеството.Те не се признават във финансовите отчети, но се оповестява информация за тях и оценката на финансовият ефект от тях. Такива събития са :

- бизнес комбинации;
- продажба на дъщерни предприятия;
- план за преустановяване на дейностти;
- обявяване на важно преструктириране;
- съществени покупки или освобождаване на активи;
- вреди от стихийни бедствия;
- поемане на значителни ангажименти и задължения;
- разрешаване на важни съдебни спорове;
- необичайно големи промени в цени на активи и валутни курсове.

В случай че не е възможна оценка на финансовият ефект, този факт се оповестява.

Друга информация за оповестяване

Дружеството оповестява датата на приемане на финансовите отчети за публикуване

10. Промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки от предходен период

10.1.Промени в счетоводната политика

Определение

Дружеството извършва промени в счетоводната си политика само когато :

- промяната се изисква от конкретен счетоводен стандарт или разяснение;
- промяната ще осигури по-надеждна информация във финансовите отчети.

Промените в счетоводната политика се одобряват и приемат от съдружниците по предложение на главния счетоводител.

Преставяне

Промените в счетоводната политика се отразяват чрез коригиране на началното салдо на всеки засегнат компонент от капитала за най-ранния представен преходен период, когато това е изрично определено в стандарт.За всички останали случаи се коригира началното салдо на неразпределената

печалба.Оповестяваните и представяните суми за предходни периоди се преизчисляват по начин, сякаш дружеството винаги е прилагало новите счетоводни политики.

При поява на нови обекти на отчитане се допълва действащата счетоводна политика. Това не се третира като промяна в счетоводната политика.

Информация за оповестяване

В пояснителните приложения към годишния си финансов отчет дружеството оповестява :
- наименование на счетоводен стандарт или разяснение, които налагат промени в счетоводната политика;
- естество на промените в счетоводната политика;
- размер на корекцията за текущия и всеки представен преходен период за всяка засегната статия в финансовия отчет;
- причини, поради които дружеството счита, че промените в счетоводната политика ще осигурят по-голяма надежност на информацията.

10.2. Промени в счетоводните приблизителни оценки

Определение

Промяна в счетоводната приблизителна оценка е корекция на балансовата стойност на актив или пасив или в размер на периодичната обезценка на актив, настъпили в резултат на нова информация или ново развитие.

Промени в счетоводните приблизителни оценки се налагат при:
- оценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти;
- оценка на годност на материалните запаси;
- оценка на справедлива стойност на активи и пасиви;
- оценка на срок на годност и модел на получаване на бъдещи икономически ползи от амортизируеми активи;
- оценка на провизии;

Представяне

Когато промяна в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите или се отнася до компонент на капитала, тя се признава за периода на промяната чрез коригиране на балансовата стойност на актив,пасив или компонент на капитала.

Ефектът от промяната в счетоводната приблизителна оценка се включва в нетната печалба/загуба за текущия и бъдещ период.

Информация за оповестяване

В пояснителните приложения към годишния финансов отчет дружеството оповестява естеството на размера на промяната.

10.3.Грешки от преходен период

Определение

Грешки от преходен период са пропуските или неточното представяне на финансовите отчети за един или повече преходни периоди, произтичащи от неизползване или неправомерно използване на надеждна информация, която е била налична към момента на оторизиране за публикуване на финансовите отчети и която е можело да бъде взета предвид при изготвянето и представяне на тези отчети.

Видове

Грешки от преходен период могат да бъдат:
- математически грешки;
- грешки при прилагане на счетоводната политика;
- недоглеждане или неточно представяне на факти;
- измами.

Представяне

Корекция на грешки от преходен период се представя в първите финансови отчети след откриването им чрез преизчисляване на сравнителните суми за представените предходни периоди, в които са възникнали грешките.Когато грешките за възникнали преди най-ранно представяните предходни периоди, те се представят чрез преизчисляване на начлното салдо на засегнатите активи, пасиви или капитал.

Информация за оповестяване

В пояснителните приложения към годишните си финансови отчети дружеството оповестява :
- естеството на грешката от преходен период;
- размер на корекцията за всяка засегжната статия от финансовите отчети.

11. Свързани лица

Определение

Свързани са лицата, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на финансови и икономически решения за дейността му.

Информация за оповестяване

В пояснителните приложения към годишните си финансови отчети дружеството оповестява :
- взаимоотношенията, при които е налици контрол;
- сделки – естество,вид и елементи/обем в сума или процент, политика на ценообразуване/;

- неуредени разчети към датата на годишния финансов отчет между свързани лица;
- предоставени гаранции или обезпечения по разчети между свързани лица.

12. Управления на риска

Определение

Този риск може да бъде кредитен, валутен и лихвен.
Кредитен риск е рискът, при който една от страните по договори и /или финансови инструменти не изпълнява задълженията си.
Валутен риск е рискът, при който стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени в обменните курсови на чуждестранните валути.
Лихвен лиск е рискът, при който стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени в пазарните лихвени проценти.

Признаване

Поетите рискове от дружеството са обосновани в случаите, когато рисковите експозиции са ясно количествено определени и се управляват и контролират ефективно.
Процесът на управление на риска включва установяване, измерване, наблюдение и контрол.
Управлението на риска се извършва от съдружниците.
За управлението на риска дружеството изготвя и приема правила за управление на риска, включващи информация за видовете рискове за дружеството, задължения, мимити за определени операции и сделки и други.

13. Финансови отчети

13.1. Междинни финансови отчети

В дружеството не се изготвят междинни финансови отчети.текущо през отчетния период на ръководството се представят оперативни счетоводни данни.

13.2. Годишен финансов отчет

Годишният финансов отчет се съставя към 31 декември в хиляди лева до 31 март на годината, следваща годината, за която се отнася. В двуседмичен срок от съставянето се представя за разглеждане и приемане от съдружника.

Приетият от съдружника отчет се представя в търговския регистър, както и на други институции съгласно действащите законови изисквания. Представянето в търговския регистър е равнозначно на публикуване.
Годишният финансов отчет включва :

- Счетоводен баланс;
- Отчет за приходите и разходите/отчет за доходите/;
- Отчет за паричния поток;
- Счетоводна политика

13.2.1 Счетоводен баланс

Счетоводният баланс се съставя в двустранна форма, определена в Приложение № 6 към СС1, въз основа на информация за салдата по счетоводните сметки към 31 декември. В него надлежно се показва :

- пълното търговско наименование на дружеството, адрес на управление и регистрация, индентификационен номер;
- оповестяване, че се отнася за дружеството, а не за групата, тоест че това е индивидуален отчет на предприятието;
- дата на финансовият отчет и отчетния период, за който се отнася;
- видът на отчетената валута;
- степента на точност на представените числа;

Активите, пасивите и собствения капитал се посочват по балансова стойност. Балансът съдържа балансова част, групирана съответно в раздели, групи и статии и бележки. Нови балансови статии се добавят, когато посочените не отговарят на съдържанието на дадена група активи и пасини, предвид развитието на дейността.

Формата и съдържанието на счетоводния баланс на дружеството се определят в приложенията към счетоводната политика.

13.2.2 Отчет за приходите и разходите

Отчетът за приходите и разходите/отчетът за доходите/ се съставя в двустранна форма, определена в Приложение № 2 от СС1 Представяне на финансови отчети, на база на информацията от счетоводните сметки, чрез които се отчитат приходите и разходите за отчетния период, както и :

- Сумата на начислените данъци за отчетния период за сметка на финансовият резултат
- Отчетените разходи по икономически елементи за придобиване и ликвидиране на дълготрайни активи по стопански начин

Отчетът за пирходите и разходите се съставя към 31 декември на текущата година. Допълнителните реквизити, идентифициращи дружеството, са аналогични на тези в счетоводния баланс. Формата и съдържанието се определят в приложенията към счетоводната политика.

13..2.3 Отчет на паричния поток

Отчетът за паричните потоци представя паричните потоци през отчетния период, групирани по основна, инвестиционна и финасова дейност, чрез пряк метод и при съблюдаване изискванията на СС 7 Отчети за паричните потоци. Паричните потоци от различните видове сделки, осъществявани от дружеството, се отразяват в отделните дейности по основни скасове брутни парични постъпления и брутни плащания за отчетния период.
Отчетът за паричните потоци сесъставя към 31 декември на годината въз основа на информация за основните класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания, получена от счетоводните регистри за двигението на

паричните средства. Формата и съдържанието се определя в приложенията към счетоводната политика.

13.2.4 Счетоводна политика

Приложението към годишния финансов отчет съдържа информация както за прилаганата счетоводна политика, така и за състоянието и измененията в активите, пасивите, приходите, разходите, паричните потоци, както и други оповестявания съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти.

14.Форма и организация на отчетния процес

14.1.Форма на счетоводството и счетоводна система

В дружеството се прилага двустранна форма на счетоводни записвания, която осигурява всеобхватно хронологично и систематично/аналитично и синтетично/ригистриране и счетоводно отчитане на стопанските операции. Счетоводната система на дружеството включва и осигурява :

- всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции;
- систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, които се откриват в началото на отчетния период и се приключват в неговия край;
- синтетични и аналитични счетоводни регистри, като се осигурява равенство и връзка между тях;
- годишно приключване на счетоводните регистри и съставяне на оборотна ведомост;
- изменения в извършените счетоводни записвания ,чрез съставяне на коригиращи статии;
- прилагане на индивидуален сметкоплан.

В дружеството се прилага автоматизирано водене на счетоводните регистри, чрез стандартен софтоер. Програмният продукт е под „Windows". Поддържат се следните обособени бази от данни за отчетните обекти : дълготрайни материални активи, материални запаси и текущо състояние на счетоводните сметки.Основните използвани регистри са : хронологични журнали на сметки, аналитични и синтетични систематични журнали,главна книга,оборотна ведомост.Генерират се широк набор от справки за различните аналитични разрези на счетоводните сметки и се осигурява разпечтаването им в достъпен за ползването от управлението вид.Продуктът се актуализира, съобразно измененията в счетоводното и данъчното законодателство и се поддържа на абонаментен принцип от сервизна фирма.

14.2.Система на индивидуално прилагани сметки

В изпълнение на изискването на чл.5 от Закона за счетоводството дружеството регистрира и отчита възникващите стопански операции въз основа на разработен индивидуален сметкоплан, отразяващ спецификата на отчетните обекти, съществуващи в неговия бизнес.

Всеки индивидуален сметкоплан трябва да отговаря поне на следните две изисквания. Първото изискване е в него да се включват счетоводни сметки, чрез които се осигурява счетоводно-отчетна информация за всички обекти. Второто изискване е той да бъде подреден по татък начин, че да се обхващат всички дейности на предприятието.В системата на индивидуално прилаганите сметки се включват синтетични и аналитични сметки, които се очакват да бъдат използвани при отчитането на стопанските операции.Аналитичната структура на систетичните сметки е насочена да отчита разходите по структурни звена.

Управител :.....