"ИТ Консултинг и интегриране" ООД

Адрес: с. Лозен, ул. Теменуга 18
ИН: 131158526
ИН по ДДС: BG 131158526

Пояснителни бележки към годишните финансови отчети
на ИТ Консултинг и Интегриране ЕООД за 2020г.
и
Оповестяване на счетоводната политика

1. Обща информация

"ИТ Консултинг и интегриране" е дружество с ограничена отговорност, учредено през октомври 2003г. съгласно българското търговско законодателство. Основната дейност на Дружеството е проучване, проектиране и разработване на софтуер, сделки със софтуер.

Дружеството има изготвен индивидуален сметкоплан. Същият е съобразен с НСС, особеностите и спецификата на основната дейност. Записванията по сметките се извършват въз основа на надлежно оформени, предварително обработени и контирани първични и вторични счетоводни документи. Поправки и добавки в първичните счетоводни документи не се допускат. Счетоводната отчетност е изградена въз основа на Закона за счетоводството, Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, националните нормативни актове по счетоводство, индивидуалния сметкоплан, вътрешни нормативни актове на предприятието и счетоводната политика изградена в предприятието.

2. База за изготвяне на счетоводния отчет

Финансовият отчет на ИТ Консултинг и Интегриране ЕООД се изготвя в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП), съблюдавайки данъчните закони в Република България. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN). Данните в годишния финансов отчет са представени в хил. лв. Финансовото състояние на предприятието е представено честно и достоверно, като отразява резултатите от осъществяваната дейност. Активите и пасивите в баланса са представени по тяхната историческа цена. Запазена е последователността на представяне и класифициране на информацията в отчета. Финансовия отчет се изготвя при спазване на основните принципи за действащо предприятие през календарната година, а именно:

- Текущо начисляване на приходите и разходите;
- Действащо предприятие – не се предвижда ликвидация или ограничаване мащабите на дейност в предвидимо бъдеще;
- Предпазливост;
- Същественост;
- Съпоставимост между приходи и разходи;
- Предимство на съдържанието пред формата;
- Хронологично регистриране на счетоводните операции;

- Синтетични и аналитични счетоводни регистри, като се спазва равенство и връзка между тях;

Финансовия отчет е с дата към последния ден от отчетния период. При възникнала необходимост от систематизирана информация се съставя и междинен финансов отчет съобразен с Националните счетоводни стандарти. Сделките със свързани лица са оповестени и отделени в изготвения баланс, част от финансовия отчет.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите.

3.1. Признаване, оценка и амортизация на ДМА.

В счетоводния баланс Дълготрайните материални активи са представени по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация. Предприятието определя амортизационния разход поотделно за всяка значима част от позиция на машини, съоръжения и други. Новозакупените дълготрайни материални активи се въвеждат в употреба веднага след тяхното закупуване. Не се начислява амортизация на активи, които са закупени, но не са въведени в експлоатация.

Първоначалната оценка /цена на придобиване/ на ДМА включва покупната цена, платените мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за въвеждането на дълготрайния актив в експлоатация / разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта/.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 /седемстотин/лв., под който придобитите ДМА независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Поддръжката и ремонта на ДМА се отчитат като текущи разходи в момента на тяхното осъществяване. Всички значими подобрения, реконструкции, модернизации, които са свързани с удължаване срока на годност на актива или увеличават неговият капацитет и производителност, когато Дружеството е вероятно да реализира икономически ползи над тези от първоначалната оценка, увеличават стойността му.

Групи активи	%
Компютри и офис техника (мобилни телефони)	50.00
Стопански инвентар – офис мебели	15.00

В амортизационния план се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

3.2. Признаване, оценка и амортизация на ДНА.

ДНА се оценяват по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуална натрупана загуба от обезценка. Прилага се линеен метод на амортизация при следните годишни амортизационни норми:

Групи активи	%
Дълготрайни нематериални активи	50.00

През 2017г. дружеството стартира договор с Министерство на икономиката за безвъзмездна финансова помощ BG16RFOP002-2.002-0245-C01-M001/27.03.2017г., по оперативна програма „Иновации и конкурентноспособност“, проект „Развитие на управленския капацитет и

растеж на МСП“. За целта бяха добавени нови счетоводни сметки към сметкоплана на дружеството, по които да се осчетоводят операциите по изпълнението на проекта.

Проектът е приключен през 2018г.

3.3. Вземанията са в лева и се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези, които са деноминирани в чуждестранна валута - по курса на Българска Народна Банка към датата на възникването им, като текущо са преоценявани в края на всеки месец по централния курс на БНБ. Към 31.12.2020г. тези вземания се преоценяват по заключителен курс на Българска Народна Банка. В края на отчетния период се извършва оценка на вземанията по реда на СС 32 “Финансови инструменти” и при наличие на индикатори за трудносъбираеми и несъбираеми вземания те се обезценяват като се прилагат следните проценти за обезценка:

- при вземания, просрочени повече от 180 дни – 50%;
- при несъбираеми вземания – 100%.

3.4. Парични средства.

Паричните средства включват касовите наличности и наличности в банкови сметки. Паричните средства се оценяват по номиналната им стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута по курса на Българска Народна Банка към датата на придобиването. Същите се преоценяват текущо в края на всеки месец по централния курс на БНБ, съгласно изискванията на Закона за счетоводството и СС-ти. Към 31.12.2020г. тези парични средства се преоценяват по заключителен курс на Българска Народна Банка.

3.5. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са посочени възникнали разходи през текущия отчетен период и са свързани със следващи отчетни периоди.

3.6. **Собствен капитал**

Записаният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Капиталът на дружеството е на стойност 5 000 (пет хиляди) лева. Капиталът е изцяло внесен от собствениците на дружеството – Евлоги Милчев Георгиев – 4 700.00 лв. (94%) и Петранка Атанасова Георгиева – 300.00 лв. (6%).

На проведеното общо събрание на дружеството на 06.03.2020г. бе взето решение Петранка Георгиева да прехвърли притежаваните от нея дружествени дялове на Евлоги Милчев Георгиев. В следствие на тези събития дружеството продължи да функционира като ЕООД.

3.7. Финансов резултат.

Финансовият резултат е показан в баланса по номинална стойност. Натрупаната печалба от минали години е отразена в неразпределена печалба, а натрупаната загуба в непокрита загуба. Посочен е съответния финансов резултат за текущата година.

3.8. Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута по курса на Българска Народна Банка в деня на възникването им, като текущо се преоценяват в края на всеки месец по централния курс на БНБ, съгласно изискванията на Закона за счетоводството и СС-ти. Към 31.12.2020г. тези задължения се преоценяват по заключителен курс на Българска Народна Банка.

За правни и конструктивни задължения, съществуващи към датата на баланса, които могат да се оценят надеждно и за които има известна сигурност, че ще доведат до изтичането на парични потоци, се начисляват провизии в размер на приблизителната им оценка.

Задълженията към персонала включват задълженията за заплати, неизплатени към края на отчетния период и задължения за неползван платен годишен отпуск в края на годината.

Осигурителните задължения представляват неизплатените вноски за социално осигуряване, ДЗПО, здравно осигуряване, осигуряване за безработица.

Данъчни задължения в края на отчетния период са не извършените плащания за данъци по силата на националното данъчно законодателство. Те биват:

-задължения за данък 20% за извършените продажби;

-задължения за данъци върху дохода на персонала;

-задължения по начислени, но не изплатени алтернативни данъци съгласно ЗКПО.

3.9. Приходи.

Приходите от разработката на софтуер и търговията със софтуерни продукти се признават в периода, през който са предоставени в зависимост от етапа на завършеност на сделката. Спазва се принципът за текущо начисляване на приходите за периода, за който се отнасят.

Приходите от лихви се начисляват текущо, независимо от момента на тяхното получаване.

3.10. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват или когато е изтекъл срокът за използване на дадената услуга.

Гл. счетоводител: ..... *(Ралица Ангелова)*

Управител: ..... *(Евлоги Георгиев)*

гр. София, 20.06.2021г.

"ИТ КОНСУЛТИНГ И ИНТЕГРИРАНЕ" ООД СОФИЯ