ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишен финансов отчет за 2017 година
на ГИГИ ООД

1.Учредяване и регистрация.

ГИГИ ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Бургаския окръжен съд по фирмено дело № 2429 / 2007 с решение № 1 от 13.06.2007 г. Седалището и адресът на управление на дружеството е гр. Карнобат, област Бургас, ул. Димитър Благоев № 35. За управител е вписан Красимир Иванов Пенчев, който представлява и управлява дружеството. Капиталът на дружеството е 100 дяла по 50 лева, общо 5000 лв., разпределен както следва между съдружниците:

1. Красимир Иванов Пенчев -50 лв.
2. Петя Стоянова Пенчева - 4950 лв.

Предметът на дейност на дружеството е търговия на дребно в неспециализирани магазини предимно с хранителни продукти.

Средносписъчният брой на персонала за отчетната 2017 година е 37 души.

П.Счетоводна политика

Съгл. Чл. 19. (2)Закона за счетоводството дружеството отговаря на критериите за малко предприятие
1. балансова стойност на активите под 8 000 000 лв.;
2. нетни приходи от продажби под 16 000 000 лв.;
3. средна численост на персонала за отчетния период под 50 души. и не подлежи на Независим финансов одит, защото не надвишава посочените в ЗСч Чл. 37. (1) На задължителен независим финансов одит от регистрирани одитори подлежат годишните и консолидираните финансови отчети на:
1. малки предприятия, които към 31 декември на текущия отчетен период надвишават най-малко два от следните показатели:
а) балансова стойност на активите – 2 000 000 лв.;
б) нетни приходи от продажби – 4 000 000 лв.;
в) средна численост на персонала за отчетния период – 50 души;

Съставните части на финансовия отчет за 2017 са :
Счетоводен баланс
Приложение

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството предприятието прилага Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП). То осъществява текущото счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на счетоводното, данъчното и търговското законодателство.

Годишният финансов отчет е изцяло съобразен и изготвен при спазване на принципите от Закона за счетоводството.

Дружеството осъществява счетоводството си на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като се спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство предприятието води счетоводство и съставя финансовия си отчет в националната валута на Република България - български лев.

Всички данни за 2017 година са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

3.1. Дълготрайни материални и нематериални активи - оценка

Дълготрайните материални и нематериални активи са оценени по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи съгл.т.4.1. от СС16 - Дълготрайни материални активи.

ДМА първоначално се оценяват както следва :

- по себестойност - когато са създадени в предприятието ;
- по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- по оценка, приета от съда и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон

Предприятието е определило стойностен праг на същественост за признаване на един актив , като дълготраен - 700,00 лв, под който придобитите активи се изписват , като текущ разход.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен ДМА следва да се отчита по цена на придобиване , намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Обезценка на активите се извършва най-малко веднъж в края на отчетния период във връзка със съставянето на годишния финансов отчет.

Загубата от обезценка на актив се признава като текущ разход за дейността.

При временно изваждане от употреба на ДМА - за ремонт, подобрения, за консервиране и т.н., същите не се отписват , а разходите за консервиране (изваждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

3.2. Амортизация на дълготрайните активи

В предприятието се прилага линейния метод на амортизация за всички ДМА, като не е извършена промяна в методите на амортизация спрямо предходната година.

Срокът на годност и годишните амортизационните норми са определени в съответствие с разпределението на ДМА по категории съгл.данъчното законодателство - чл.55 от ЗКПО, както следва :

категория I - сгради - 25 год., при 4 % год.ам.норма

категория II - машини, производствено оборудване, апаратура - 3,3 год., при 30 % год.ам.норма

категория III - транспортни средства, без автомобили - 10 години , при 10 % год.ам.норма

категория IV - компютри,периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер, мобилни телефони - 2 години, при 50% год.ам.норма

категория V - автомобили - 4 години, при 25% год.ам.норма

- категория VI - данъчни ДМА и ДНА , за които има ограничен срок на ползване съгл.договорни отношения или законово задължение - 100/годините на правното ограничение, год.норма не може да превишава 33 1/3

категория VII - всички останали амортизируеми активи -6,6 години, при 15% год.аморт.норма

За всеки амортизируем актив предприятието е изготвило амортизационен план, като счетоводния амортизационен план съвпада с данъчния амортизационен план.

3.3. Стоково -материални запаси - текущи (краткотрайни) материални активи

Първоначална оценка - по цена на придобиване(историческа) - образувана покупната им стойност и допълнителните разходи , извършени по придобиването им съгл.т.4,от СС2 - Отчитане на стоково-материалните запаси.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

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

Метод за отписване на стоково - материални запаси при потребление - метода на средно претеглената цена.

Разходите от липси и брак на материални запаси не се признават за данъчни цели, т.е с тях се увеличава счетоводния финансов резултат при данъчно преобразуване освен в случаите предвидени в чл. 28, ал.3 от ЗКПО.

3.4. Признаване на стопанските приходи и разходи

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване , независимо от паричните постъпления и плащания.Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването на причинна и следствена връзка между тях.Приходите в чуждестранна валута са отчетени по централен курс на БНБ към датата на начисляването им. За еврото това е фиксирания курс 1 евро = 1,95583 лв.

3.5. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

3.6. Паричните средства

Паричните средства включват касовата наличност, тези в разплащателната сметка и други парични средства - ваучери. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност.

3.7. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения в лева се отчитат по цена на придобиване - стойността на оригиналните фактури , която се приема за справедлива стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

3.8. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудовото законодателство

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите на предприятието се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото законодателство. Работодателят извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравното и за безработица осигуряване в размери, утвърдени със Закона за бюджета на ДОО за съответната година.

3.9. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи включват дължимите лихви по кредити, по финансов лизинг, загубите от курсови разлики и банковите такси и комисионни. Приходите от лихви се записват в отчета в момента на възникването им.

3.10.Извънредни приходи и разходи

Извънредните приходи включват сумите на получените застрахователни обезщетения и такива, които имат необичаен характер. През годината дружеството няма извънредни приходи и разходи.

3.11. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство дължимият данък върху печалбата (корпоративен подоходен данък) за 2017 година е в размер на 10 % и се определя съгласно данъчните правила на ЗКПО. През 2017 година преобразуваният данъчен финансов резултат на дружеството е положителен.

III.Допълнителната информация съгл. : 24.2. (изм. - ДВ, бр. 3 от 2016 г., в сила от 01.01.2016 г.), която не е представена в други съставни части на финансовия отчет и не се отнася за дружеството
б);аа);бб);в);аа);бб);вв);г);д);е); ж);з);

Изготвил и
утвърдил :
Управител : Красимир Ценчев