Елемент No 7.1

Справка за оповестяване на счетоводната политика

на СТЕДИЕМ М ЕООД ТУТРАКАН

ОДОБРЕНА:
Протокол № 1 от 18.08.2017
Заповед № 1 от 18.08.2017
ИЗМЕНЕНА:
Протокол № 2 от 30.12.2017
Заповед № 2 от 30.12.2017

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

I.ОБЩИ УСЛОВИЯ

Съгласно счетоводното законодателство на Република България счетоводната политика е съвкупност от конкретни принципи, бази, установени правила и практики, приети от предприятието при изработването и представянето на финансовите отчети.
Счетоводната политика се разработва до началото на отчетния период и по прпинцип не се променя. Допуска се да се извърши промяна през отчетния период, когато това се изисква от закон или счетоводен стандарт или ако промяната ще доведе до по-точно представяне на събитията или сделките в счетоводните отчети.
Счетоводната политика на Стедием М ЕООД е разработена при спазване принципите и изискванията на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, други национални нормативни актове, международните счетоводни стандарти, както и собствените нормативни актове, които са съобразени със спецификата на дейността.

II.СЪЩНОСТ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

При счетоводното отчитане на стопанските операции предприятието ще прилага основните принципи, залегнали в чл.4 ал.1 от Закона за счетоводството, а именно:
1. 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;
2. Действащо предприятие - Дружеството не предвижда и няма необходимост да се ликвидира или да ограничи съществено мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще.
Счетоводството ще се осъществява при спазване на принципите заложени в чл.4

ал.2 от Закона за счетоводството:

1. Предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
2. Съпоставимост между приходите и разходите-разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност да се отразяват във финансовия резултат за периода, през който дружеството черпи изгода от тях, а приходи да се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
3. 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;
4. Възможно запазване на счетоводната политика- постигане на съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.
Счетоводството се осъществява чрез документална обоснованост на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.
Текущото счетоводно отчитане се организира по утвърден от ръководството индивидуален сметкоплан.

III.КОНКРЕТИЗИРАНЕ НА МЕТОДИТЕ НА СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ

Активи

1.Дълготрайни материални активи

- класификация - установими нефинансови ресурси придобити и притежавани от дружеството, които:
а) имат натурално-веществена форма;
б) се използват за производството и/или доставката /продажбата на активи и услуги, за отдаване под наем, за администтративни или за други цели;
в) се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период;
г) стойностен праг на същественост 500 лв., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им;

- признаване, първоначална оценка, размяна, последващи разходи-по изискванията на т.т.3,4,5 и 6 от НСС 16;
Преценка за последващите разходи, които водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди се прави от специалист-техническо лице, отговарящо за ремонтите – Румяна Тодорова Георгиева - управител.

- всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по препоръчителен подход – след първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Честота на обезценка – всяка година. Обезценката се извършва по реда на НСС 36.

- амортизиране-дълготрайните материални активи се амортизират по изискванията на НСС 4.
Амортизируемата стойност е разликата между отчетната стойност и неговата остатъчна стойност, когато предполагаемата остатъчна стойност надвишава 10% от отчетната. В противен случай амортизируемата стойност е равна на отчетната стойност.
Прилага се линейният метод на амортизация, съобразно амортизационните норми, предвидени в данъчните закони.

2. Нематериални активи – установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от дружеството, които:

а) нямат физическа субстанция;
б) са със съществено значение при употребата им;
в) от използването им се очаква икономическа изгода.

Признаването, отчитането, първоначалната оценка и отписването на нематериалните активи се осъществява по изискванията на т.3, 4, 5 и 8 от НСС38
Преценка за разходите, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначалната ефективност на съществуващ нематериален актив се извършва от управителя на Стедием М ЕООД.
Оценка след първоначалното признаване се прави по алтернативния метод т.7.2 от НСС 38. Обезценката се извършва по изискванията на НСС 36.
Класифициране на нематериалните активи по групи във финансовия отчет- т.9 от НСС 38

а) Права за индустриална собственост;
б) Дългосрочно придобити права върху интелектуална собственост;
в) Концесионни права;
г) Технологични права;
д) Нематериални активи в процес на развитие;
е) Други нематериални активи.

3.Инвестиции и инвестиционни имоти

А. Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат :
- по себестойност – в съответствие с НСС 28
- по метода на собствения капитал – в съответствие с НСС 28
- като държани за продажба финансови активи – в съответствие с НСС 32.
Методите за оценка в отчетите на дъщерните предприятия са еднакви с прилаганите от предприятието майка.

Б. Инвестициите в асоциираните предприятия се отчитат:
- по себестойност – в съответствие с НСС 28;
- по метода на собствения капитал – в съответствие с НСС 28;
- като държани за продажба фин.инструменти –в съответствие с НСС 32.

В. Инвестициите в смесени предприятия се отчитат:
- като финансов инструмент – в съответствие с НСС 32;

- като инвестиция в асоциирано предприятие – в съответствие с НСС 28.

Г. Инвестиционни имоти:
- критерии за класификация и отличаване от ползваните имоти и от имотите, държани за продажба – имот притежаван с цел дългосрочно увеличаване на капитала, чрез генериране на доходи, а не с цел краткосрочна продажба в хода на обичайнта дейност.
-прилагани модели за оценяване на инвестиционните имоти - модел на справедливата стойност в съответствие с изискванията на НСС 40

4.Стоково - материални запаси.

Постъпилите в предприятието материали и стоки се оценяват по доставна цена. Тя се образува от разходите по придобиването и разходите по доставката. За целта се съставя калкулация по приложен образец (Приложение № 1). В случаите, при които някои от допълнителните разходи са незначителни или тяхното разпределение по видове доставени материали и стоки е усложнено, материалите и стоките се записват по тяхната покупна цена. В тези случаи направените разходи за транспорт и други подобни се отчитат като разходи за дейността, сметка 609 Други разходи.

Отписването на стоково-материалните запаси (материали, стоки) при тяхното потребление се извършва по метода средно претеглена стойност. Средно претеглената стойност се определя за всеки номенклатурен номер стоково-материален запас от сбора на средно претеглената стойност на наличните стоково-материални запаси в началото на периода и стойността на закупените или произведени през периода стоково-материални запаси, който сбор се разделя на количеството на стоково-материалните запаси - носители на тези стойности. Средната стойност се изчислява ежемесечно.

РАЗХОДИ

Разходите на предприятието се отчитат:

А) По икономически елементи чрез следните сметки:
601 Разходи за материали.
602 Разходи за външни услуги.

603 Разходи за амортизации.
604 Разходи за заплати .
605 Разходи за осигуровки.
609 Други разходи.

Б) Финансови разходи чрез сметки:

621 Разходи за лихви. Те се групират по видове по следната номенклатура:
1. По краткосрочни кредити;
2. По дългосрочни кредити;

622 Разходи за провизиране на рискови активи.
629 Други финансови разходи.

В) Разходи за бъдещи периоди чрез сметки:
651 Нефинансови разходи за бъдещи периоди;
652 Финансови разходи за бъдещи периоди.

Г) Извънредни разходи чрез сметка 690 Извънредни разходи

Разходите по икономически елементи се разпределят на:

А) Разходи за основната и спомагателната дейност в предприятието чрез сметки:
611 Разходи за основна дейност. Те се групират по видове по следната номенклатура:

1. Търговия;
2. Услуги.

612 Разходи за спомагателна дейност;

Б) Разходи за продажба чрез сметка 615 Разходи за продажба.

В) Разходи за придобиване на дълготрайни активи чрез сметка 613 Разходи за придобиване на дълготрайни активи. Те се отчитат за всеки отделен актив. В случаите, при които разходите се извършват еднократно сметка 613 не се ползва, а актива се записва директно по сметките от група 20.

Г) Разходи за ликвидация на дълготрайни материални активи чрез сметка 616-Разходи за ликвидация на дълготрайни материални активи;

Д) Административни разходи чрез сметка 614 Административни разходи.

Разходите за основна и спомагателна дейност (сметки 611 и 612), административните разходи (сметка 614) и разходите за продажба на стоки (сметка 615) са разходи за оперативната дейност на предприятието. Основните разходи за основна дейност и за спомагателна дейност (сметки 611 и 612) първоначално се разграничават на преки разходи свързани с дейността и на непреки постоянни и променливи, като се ползуват отделни подсметки към синтетичните сметки 611 и 612. За целите на данъчното облагане се въвежда аналитична информация за облагаемите разходи.

За стоково-материалните запаси, на които в предходни периоди отчетната им стойност е била намалена и условията, довели до снижаване стойността на тези запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи. За целта

се поддържа информация за намаленията на отчетните стойности по видове запаси.

Административните разходи, отчетени през отчетния период по сметка 614, се отнасят по дебита на сметка 703 и се разпределят между отделните видове извършени услуги на базата на техните количества. Разходите за продажба на стоки, отчетени по сметка 615, се отнасят по дебита на сметка 702 и се разпределят между отделните видове продадени стоки на базата на техните количества.
От сумите на дебитните и кредитните обороти на аналитичните сметки към сметка 702 и 703 се съставя отчетна калкулация за установяване на финансовия резултат.

Сделки в чуждестранна валута

За ефекта от промяна на валутните курсове при осчетоводяване на сделки в чуждестранна валута се прилагат изискванията на НСС 21.
Текуща оценка на позициите в чуждестранна валута се прави към датата на съставяна на финансов отчет.

Финансови инструменти

Класификация на финансовите активи според целта на придобиване:
- държани за търгуване;
- държани до настъпване на падеж;
- държани за неопределено време;

Класификация на финансовите пасиви в зависимост от целта на поемането им:
- държани за търгуване;
- държани до настъпване на падеж;
- хеджиращи инструменти;

Първоначална оценка на фин. инструменти-по цена на придобиване /т.5 от НСС 32/

Последващи оценки:
- на държани за търгуване и обявени за продажба – по справедлива стойност. Разликите от промени в оценката на държани за търгуване – текущи финансови приходи и текущи финансови разходи. Разликите от промени в оценката на обявените за продажба - текущи финансови приходи и текущи финансови разходи /увеличение или намаление на резерва от преоценка на финансови инструменти/;
- на държани до настъпване на падеж и недържани за търгуване с фиксиран падеж - по амортизирана стойност. Обезценката като текущ финансов приход или разход.

ПРИХОДИ

При продажба на стока с отложено плащане разликата между справедливата стойност и номиналното плащане се признава като лихвен приход.
Всички останали приходи се признават по реда на НСС 18.

Доходи на персонала – НСС 19

1. Начисляването на доходи на персонала от списъчния състав се извършва въз основа на трудово споразумение (трудов договор), сключени с всяко отделно лице, прослуженото време и резултатите от вложения труд. В трудовото споразумение се определя:
- Основното трудово възнаграждение;
- Доход за прослужено време (клас);
- Възнаграждение над основното трудово възнаграждение;

3. Прослуженото време се документира с притежаваната трудова книжка на лицето.

4. Възнаграждението над основното трудово възнаграждение се определя въз основа на прослуженото време и отработените нощни часове.

5. Ползуването на регламентирани почивки (отпуски) се извършва въз основа на заповед. Начисляването на възнаграждението става по предвидените в КТ ред и размери. По желание на лицето това възнаграждение, намалено с полагащите се удръжки, може да му се изплати авансово в срок до 3 дни преди началото на отпуската.

6. Обезщетенията при временна нетрудоспособност (отпуск по болест) и трудоустрояване, при бременност и раждане и други по Кодекса за задължителното обществено осигуряване и начисляването на семейните помощи за деца по Закона за семейните помощи за деца се документират по съответния ред.

7. Преди изплащането на трудовите възнаграждения се извършват намаления за регламентирани удръжки (данъци, осигуровки и др.), удръжки в полза на други лица (заеми, запори за издръжка на деца и др.). Документите за извършване на удръжки в полза на трети лица се класират в отделна папка и за тяхното спазване отговорност носи лицето заемащо длъжността деловодител.

8. Начисляването на дохода и удръжките от него става чрез съставяне на разчетно - платежна ведомост с използуването на софтуерен продукт Микроинвест ТРС и ЛС - Pro.

9. Доходите на персонала се изплащат в пари в брой.

10. В края на годината се изготвя списък на лицата от персонала, които не са използували изцяло придобитото право на компенсируем натрупващ се отпуск.

В списъка се уточняват дните на не използвания отпуск и очаквания размер на обезщетението на база на текущото възнаграждение на отделните лица. Сумата на обезщетението се признава за текущ разход и задължение към персонала. Когато полагащ се компенсируем отпуск не се използва през повече от една отчетна година, в края на годината полагащият се размер за предходните години се преизчислява.

Провизии,условни задължения и условни активи –НСС 37

1. За установяване на наличието на обстоятелства за признаване на провизии за задължения, които счетоводно не са признати (неустойки, лихви, гаранционно поддържане и др. по поети ангажименти с договори), правния отдел (обслужващия дружеството юрист) представя справка към датата на баланса за делата, по които срещу дружеството има присъдени задължения към трети лица, или такива задължения са безусловни.

2. В края на отчетния период се извършва анализ (оценка) на наличните суми за провизии на гаранционното поддържане и при необходимост се доначислява или намалява начислената провизия. Намалението на начислените провизии се извършва чрез съставяне на сторнировачна операция до размера на начислената през годината сума, а за сумата над нея – като печалба.

3.Условните задължения и условните вземания (активи) се оповестяват.

Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика - НСС 8

1. Установените грешки в отчетите за предходните 1 – 3 периода се приемат за фундаментални, когато оказват влияние върху размера на печалбата (загубата) с над 1 000 лева за всяка отделна грешка. Когато грешката засяга количеството на стоково - материалните запаси тя се отразява независимо от стойността и.

2. Тези грешки се отразяват по препоръчителния метод на НСС 8.

3. При съставянето на годишния счетоводен отчет се преразглеждат и се изменят приблизителните счетоводни стойности на салдата по сметките, ако се установи че са настъпили промени в обстоятелствата, при които те са били признати.

4. При промяна на счетоводната политика ефектът се прилага с обратна сила по посочения в НСС 8 препоръчителен подход.

Събития,настъпили след датата на годишните финансови отчети – НСС 10

Непосредствено преди настъпването на датата на вземане на решение за одобряване на годишния финансов отчет за публикуване се извършва:
1. Преглед на неуредените вземания от клиенти към датата на съставяне на годишния отчет с оглед установяване има ли решение за заличаване на някои от тях и необходимостта за отписване или обезценяване на такива вземания;
2. Преглед на съдебните дела за вземания и задължения с оглед на установяване

при влезли в сила решения има ли различия в размерите, които са били признати в отчета към датата на неговото съставяне и тяхното отразяване в годишния финансов отчет, включително и на вземания и задължения които не са били отразени в годишния финансов отчет, а само са оповестени;
3. Отразяване на разкрити измами или грешки, които показвт, че информацията в годишния финансов отчет е вече недостоверна;

Данъци от печалбата –НСС 12

1. Намаляемите временни разлики се записват по аналитични партиди по отделни разлики – сума на временната разлика и сума на данък за общините и на данък върху печалбата.
2. При промяна на данъчните нормативи (ставки) в следващите отчетни периоди се преизчисляват отсрочените данъци, като разликата се отчита като друг приход или като друг разход.
3. При наличие на законово основание загубата (от предходните и евентуално от текущата година) да се пренесе в следващите периоди за приспадане от облагаемата печалба се осчетоводява като отсрочен актив – възстановим данък за общините и възстановим данък върху печалбата. При промяна на данъчните ставки също се преизчислява размера им.

IV.СИСТЕМА НА ИНДИВИДУАЛНО ПРИЛАГАНИ СМЕТКИ

/индивидуален сметкоплан /
Дейността на дружеството се отчита, като се използват следните синтетични и аналитични сметки

101 – Основен капитал изискващ регистрация;
111 – Рез. от последваща оценка на дълготрайни активи;
112 – Рез. от последваща оценка на краткотрайни активи;
121 – Непокрита загуба от минали години;
122 – Неразпределена печалба от минали години;
123 – Печалба и загуба от текущата година;
151 – Получени краткосрочни заеми;
159 – Други заеми и дългове;
203 – Сгради и конструкции;
204 – Машини и оборудване;
205 – Транспортни средства;
206 – Обзавеждане и трайни активи;
209 – Компютърни системи;
214 – Програмни продукти;
241 – Амортизация на дълготрайни материални активи;
242 – Амортизация на нематериални дълготрайни активи;
302 – Материали;
304 – Стоки;
401 – Доставчици;
411 – Клиенти;
421 – Персонал;
452 – Разчети за данък печалба;
453 - Разчети за ДДС;
461 – Разчети по социално осигуряване;

463 – Разчети за здравно осигуряване
493 – Разчети със собствениците;
496 – Разчети по лихви;
501 – Каса в лева;
503 – Разплащателна сметка в лева;
601 – Разходи за материали;
602 – Разходи за външни услуги;
603 – Разходи за амортизации;
604 – Разходи за заплати;
605 – Разходи за СО;
606 – Разходи за данъци и такси;
607 – Разходи за провизии;
608 – Разходи за последваща оценка на активи;
609 – Други разходи;
611 – Разходи за основна дейност;
612 – Разходи за спомагателна дейност;
613 – Разходи за придобиване на ДА;
614 – Разходи за организация и управление;
615 – Разходи за продажба на продукция;
616 – Разходи за ликвидация на ДА;
621 – Разходи за лихви;
622 – Разходи за провизиране на рискови активи;
625 – Разходи за последваща оценка на финансови активи;
629 – Други финансови разходи;
651 – Нефинансови разходи за бъдещи периоди;
652 – Финансови разходи за бъдещи периоди;
690 – Извънредни разходи;
699 – Други извънредни разходи;
701 – Постъпления от продажба на продукция
702 - Постъпления от продажба на стоки;
703 - Постъпления от продажба на услуги;
709 – Други приходи
721 – Приходи от лихви;
729 – Други финансови приходи;
799 – Други извънредни приходи;

V.СЧЕТОВОДНИ ДОКУМЕНТИ И ДОКУМЕНТООБОРОТ

Документирането на стопанските операции и движението на документите се урежда с отделна наредба за документооборота.

V!.ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

Дружеството съставя финансовите отчети по изискванията на НСС 1 и глава пета от Закона за счетоводството.
Счетоводния баланс се съставя в двустранна форма.
Отчетът за приходите и разходите се съставя в двустранна форма.
Отчетът за паричния поток се изготвя на база прекия метод.
Счетоводната информация се съхранява по изискванията на глава шеста от

Закона за счетоводството.

V.СТРУКТУРА НА СЧЕТОВОДНАТА СИСТЕМА

Централно счетоводство:
- управител;
- външно счетоводство;

Вътрешен финансов контрол

Осъществява се от:
- управителя.

Настоящата счетоводна политика е утвърдена от управителя на дружеството с протокол № 2 от Управителя на дружеството със заповед № 2 от 30.12.2017 г. и е задължителна за изпълнение.

Дата: 30.12.2017

Приложение N 1

КАЛКУЛАЦИЯ ЗА ОБРАЗУВАНЕ НА ДОСТАВНА ЦЕНА

Разходи по доставка	Разходи по придобиване	Пазарна		Доставна
Транспортен разход	Товаро-разтоварна дейност	цена	Колич.	цена за 1
1	2	3	4	= (1+2+3) : 4