Пояснителни сведения

за оповестяване на счетоводната политика

приложение към финансов отчет към 31.12.2018 г.в

Русе Комерс Инвест Холдинг АД

Учредяване и регистрация

„ РУСЕ КОМЕРС ИНВЕСТ ХОЛДИНГ“ АД е акционерно дружество с холдингова структура/решение № 1652/21.06.1999 г, регистрирано в РОС в регистъра на ТД под № 2160, том 35, стр.4 по ф.д.№ 936/1998 год..

Предметът на дейност на дружеството е свързан със : придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български дружества, придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензи за използване на патенти на дружества, финансиране на дружества в които холдинговото дружество участва.Отдаване на собствени складови площи.

.

Счетоводна политика

Общи положения

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството,отм.ДВ, бр.95 от 08.12.2015 г. влязъл в сила от 01.01.2016 г. и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от МС с ПМС № 394/30.12.2015 г..,Изм.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

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

При отчитане на печалби и загуби от минали години е приложен препоръчителния подход. Всяка корекция се отчита за сметка на неразпределена печалба от минали години.

Промени в националното счетоводно законодателство

От 01.01.2016 г. е в **сила нов Закон за счетоводството**, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия. Ръководството е разгледало най-значимите промени и е направило своята първоначална преценка за тяхното влияние върху финансовите отчети и отчетност на дружеството. Тези промени са свързани с:

Въвеждат се четири категории предприятия и три категории групи предприятия. Класификацията се основава на установени критерии.

Съгласно чл.19/1/ от ЗСч дружеството попада:

в категорията на предприятията- ***микропредприятие***, защото не надвишава най-малко два от следните показателя:

1.балансовата стойност на активите – 700 000 лв

2.НПП -1 400 000 лв.

3.средна численост на персонала за отчетния период – 10 души

В РКИХолдинг АД-

- Балансовата стойност на активите е - 205 631 лв.
- НПП са - 219 406 лв.,
- Ср.численост на персонала е; 4 души.

Към групата предприятия (сгл.чл.21,ал.1 от ЗСч) дружеството попада в категорията –***малки групи.***

Scanned by CamScanner

Задължителното прилагането на Международните счетоводни стандарти е ограничено само за предприятията от обществен интерес. Обхватът на този тип предприятия вече е определен в новия Закон за счетоводство. Съгласно променения обхват на предприятията от обществен интерес дружеството не може да бъде класифицирано като такова от 01.01.2016 г.

Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

I.По актива

Всички категории активи на предприятието, различни от финансови инструменти са оповестени по справедлива стойност.

1. Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация. През текущата година не е извършвана обезценка на ДМА. Дълготрайните активи не са представени по преоценена стойност.
2. Предприятието е приело праг на същественост на ДМА да бъде 700 лв.
3. Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с изчислената амортизация.Балансовата стойност на активите е 205 631 лв.
Дългосрочните финансови активи и-дългосрочни инвестиции са на стойност: 114470 лв.
4. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглена цена. Няма дадени материални запаси да са в залог за обезпечаване на пасиви.Дружеството няма налични материални запаси.
5. Вземанията в лева от клиенти и други вземания са оценени по стойността на тяхното възникване.В предприятието, към края на отчетния период вземанията са на стойност:
111 857 лв.
6. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. Към 31.12.2018 год.паричните средства в предприятието са на стойност: 66 919 лв.
7. Като разходи за бъдещи периоди са представени разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година. Разходите за бъдещи периоди към края на отчетния период са : 121 534 лв.

II.По пасива

1.Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и представлява внесения от съдружниците капитал и съответства на данните в Търговския регистър.
Собственият капитал е 81 895 лв.
2. Дружеството не отчита преоценъчен резерв в баланса си. Не са извършвани преоценки на дълготрайни материални активи.
3. Задълженията в лева към доставчици, персонала,социалното осигуряване и други кредитори са оценени по стойността на тяхното възникване.
Предприятието има общо задължения на стойност: 31 059 лв., като от тях: към персонала: 7 077 лв,осигуровки: 2 119 лв, данъчни задължения : 2 005 лв., доставчици: 11 513 лв., към предприятия от групата:7 344 лв.
4. Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани като последователно е прилаган линейният метод. По групи активи са прилагани следните норми:

Сгради	4 %
Машини и оборудване	30 %
Компютърна техника	50 %
Транспортни средства	25 %
Всички останали	15 %

През годината не са извършвани промени в прилаганите норми на амортизация.
5. Предприятието няма задължения по лизингови договори за получени активи.
6. Задълженията към персонала, посочени в пасива на баланса представляват неизплатени доходи на персонала на стойност: 7 077 лв

Scanned by CamScanner

7. Представянето на финансов отчет съгласно Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.
Не са отчетени провизии на задълженията.

Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите от 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 причинна и следствена връзка между тях. Приходите общо са :227 608 лв, а разходите са :270 336 лв.

Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството не дължи корпоративен данък, защото резултатът за годината е загуба.

Сделки със свързани лица

Ръководството на дружеството е направило анализ и счита, че оповестяването на информацията относно свързаните лица е съобразно изискванията на закона.
През текущата финансова година са отчетени сделки със свързани лица, които представляват задължения с юридически лица „Инвест Веселинови“ ООД. Няма отклонение от характерната справедлива стойност на сделките.

Събития след датата на отчета

Няма настъпили събития след датата на отчета, които да са от съществено значение за предприятието.

Допълнителна информация за оповестяване съгласно т.24.2 от СС – 1

(т.24.2 „е” СС-1)

С П Р А В К А

За съществени суми отчетени за разходи, които са с особено голям размер или обхват към 31.12.2018 г

Отчетени разходи по икономически елементи	*Неплатени към датата на отчета*	*Причина за задължението*
1. Разходи за материали		
2.Разходи за външни услуги	9947	
3. Разходи за заплати	7077	
4. Разходи за осигуровки	2084	
5. Други разходи	1734	
Обща сума на неплатени разходи:	20842	

(т.24.2 „е” СС-1)

Scanned by CamScanner

С П Р А В К А

За съществени суми на отчетени приходи, които са с особено голям размер или обхват към 31.12.2018 г

Отчетени приходи от обичайната дейност	***Неплатени към датата на отчета***	***Причина за неполучените приходи***
1.Приходи от продажба на продукция		
2.Приходи от продажба на стоки		
3. Приходи от продажба на услуги	35 255	
4. Приходи от продажба на материали		
5. Приходи от продажба на ДА		
6. Приходи от други продажби		
7. Приходи от финансиране		
Обща сума на неплатени приходи:	**35 255**	

(т.8 НСС-21)

Оповестяване на използвания валутен курс при преизчисляване на парични позиции в чуждестраннна валута .

Предприятието не отчита парични постъпления и плащания във валута.

(т.14.9 НСС-27)

С П Р А В К А

За участие с не по-малко от 20% в капиталите на други предприятия към 31.12.2018 г

Изисквания за оповестяване	***Оповестяване***
1.Наименование на селището на предприятието	
2.Притежаван дял от капитала на предприятието	
3. Реализирана печалба за последния отчетен период	

(т.15 НСС-32)

Представяне на информация за издадените ценни книжа

Предприятието няма издадени ценни книжа.

(т.24.2 „г" СС-1)

С П Р А В К А

За условни задължения

към 31.12.2018 г Предприятието няма условни задължения.

Изисквания за оповестяване	***Оповестяване***
1.Условни задължения свързани с пенсии	няма
2.Условни задължения свързани с контрагенти	няма
3. Условни задължения към предприятието в групата в т.ч.	няма

Scanned by CamScanner

-	

т.24.2 б. „и“НСС-1 и т.20 НСС-19)

С П Р А В К А

За оповестяване на информация на персонала
към 31.12.2018 г

Съдържание	*Текуща година*	*Предходна година*
1.Средносписъчен състав на персонала		
1.1 Общо персонал	4	4
1.2. Производствен персонал		
1.3 Обслужващ персонал	1	1
1.4. Управленски персонал	2	2
1.5 Счетоводен персонал	1	1
2.Разходи за персонала		
2.1. Разходи за заплати	78126	70699
- на административния персонал	23046	21019
- на членовете на органите на управление	55080	49680
2.2. Разходи за социални осигуровки	15068	13089
3. Задължения към наети лица и осигурителни организации		
3.1. Задължения за заплати на наети по трудов договор	1531	1289
3.2. Задължения за заплати по договори за управление	3562	3229
3.3. Задължения по граждански договори	0	0
3.4. Задължения за осигуровки по трудов договор	627	453
3.5. Задължения за осигуровки по договори за управление	1738	1342
3.6. Задължения за неизползвани отпуски	1985	1476
3.7. Задължения за осигуровки по неизползван отпуск	0	0

(т.24.2 „д” НСС-1)

Предоставяне на информация за оповестяване на размера на предоставени аванси

Предприятието няма предоставени аванси и кредити на административен персонал и членове на управителни органи на управление.

(т.14 НСС-27)

С П Р А В К А

За необходимата информация за предприятие и групата
към 31.12.2018 г

Изисквания за оповестяване	*Оповестяване*
1.Наименование на предприятието майка	
2.Седалище на предприятието майка	
3. Наименование на предприятието, което съставя консолидиран отчет, за най-голямата група, в която се включва предприятието	Дружеството не съставя консолидиран отчет.
4. Седалище на предприятието, което изготвя консолидиран отчет	

Scanned by CamScanner

5. Мястото, където могат да бъдат получени копия от консолидираните отчети.	

(т.24.2 „ж" НСС-1)

Оповестяване на информация за задължения, представени в счетоводния баланс,
Предприятието няма задължения, за повече от една година.

.

(т.24.2 „з" НСС-1)

С П Р А В К А

За задълженията, предоставени в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения към 31.12.2018 г

Предприятието няма задължения, които са представени за обезпечения.

Задължения, с предоставени обезпечения	***Естество и форма на обезпечението***	***Сума***
1.	**няма**	**0.00**
2.		
3.		
Обща сума на обезпеченията:		

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа за действащо предприятие. На управляващия орган на предприятието не са известни данни, които да водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност.

29.03.2019 г

Изп.директор: ..... /Д.Петкова/

Scanned by CamScanner