"БИОШИЛД" ООД, ЕИК:175426132,ГР. СОФИЯ 1408,
РАЙОН Р-Н ТРИАДИЦА, УЛ.КРАИЩЕ N 29, ЕТ. 4, АП. 7

ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИТЕ ПОЛИТИКИ И ДРУГИТЕ ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 ГОДИНА

1. ПРАВЕН СТАТУТ

"Биошилд" ООД е търговско дружество създадено през 2007 г. като дружество с ограничена отговорност. Дружеството е учредено с решение №1/13.12.2007 т, и е вписано в търговския регистър на Софийски градски съд по фирмено дело 19533/20077 г. е изцяло частен капитал от 5000 лева разпределен в 500 дяла по 10 лева всеки един дял. На 16.10.2008 г. дружеството с вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията. Дружеството е със седалище и адрес на управление в гр. София, район Триадица, ж.к. Иван Вазов, ул,Краище N 29.

2. Собственост и управление

Към датата на настоящия отчет съдружници в "Биошилд" ООД са Аргир Василев Аргиров и Йордан Георгиев Йорданов. Дружеството се управлява и представлява от Аргир Василев Аргиров

3. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е производство и търговия с хранителни добавки, козметика, сделки с недвижими имоти, покупка па стоки или други вещи с цел да ги препродаде в първоначален. преработен или обработен вид, производство на стоки с цел продажба, комисионна, спедиционна, складова, лизингова, дейност на търговско представителство и посредничество както и всяка друга дейност, която е търговска дейност по смисъла на чл.1 от ТЗ, и която не е забранена от законаКъм 31.12.2016

4. ОСНОВНИ ИЗИСКВАНИЯ ОТНОСНО ПРЕДСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Съставни части на финансовия отчет

Пълния финансов отчет включва:

а) Счетоводен баланс

б) Отчет за приходите и разходите;

в) Отчет за собствения капитал;

г) Отчет за паричните потоци

д) Приложения

Счетоводният балан и отчета за приходите и разходите се представя във формата, определена в счетоводния стандарт. Формата на счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите е двустранна.

Възприетите от предприятието форма, структура и съдържание на съставните части на финансовия отчет се запазват непроменени през различните отчетни периоди, с изключение на случаите, посочени в приложимите счетоводни стандарти. В случите, когато с нормативен акт са направени промени във формата, структурата или съдържанието на отделни съставни части от финансовия отчет, информацията за предходния отчетен период се преобразува (коригира) в съответствие с тези промени и извършената промяна задължително се оповестява и мотивира в приложението към финансовия отчет.

Дружеството не посочва в съответната форма тези раздели, групи и статии, за които липсва информация за предходния или текущия отчетен период.

Счетоводният баланс представя активите, пасивите и собствения капитал. Те се посочват в счетоводния баланс по балансова стойност, определена като разлика между отчетната стойност и коректива, отнасящ се за тази стойност.

В отчетаза приходите и разходите, разходите се класифицират според тяхната същност. Отчетът за приходите и разходите представя приходите и разходите на предприятието, като информацията за тях се систематизира в раздели и статии.

Изменението в собствения капитал на предприятието между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен промените в резултат на операции със собствениците (увеличение на капитала, разпределение на дивиденти и други), изменението в собстения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал

Приложението към финансовия отчет е подробно описание и анализ на информацията, посочена в счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци.

Ясно, вярно и честно

Финансовият отчет на "Биошилд" ООД представят вярно и честно имущественото и финансовото състояние на предприятието, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал. Този отчет е изготвен в съответствие с изискванията па Закона за счетоводството и всички Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, които са в сила към датата на отчета.

За нерешени въпроси в НСФОМСП дружеството прилага счетоводна политика в съответствие с МСФО. Дружеството оповестява допълнителна информация, когато спазването на изискванията на счетоводното законодателство е недостатъчно за постигане па вярно и честно представяне.

В изключителни случаи, когато допълнителната информация е недостатъчна за постигане на вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние, на паричните потоци и състоянието на собствения капитал, тогава дружеството може да се отклони от изискванията на счетоводното законодателство с цел да се постигне вярно и честно представяне. Дружеството оповестява в приложението отклоненията, причините за тях както и оценката на ефекта върху активите, пасивите/печалбите и загубите и финансовото състояние в резултат па допуснатите отклонения.

Същественост

Всяка съществена статия се представя във финансовия отчет отделно.

Обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато:

а) Сумите са несъществени, или

б) Обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота, при което сумите по обединените статии се оповестяват отделно в приложението.

Сравнителни данни

Финансовият отчет обхваща период от 01.01.2017 до 31.12.2017 г, В счетоводния баланс, отчета за приходите и разходи и отчета за паричните потоци се представя съответната сравнителна информации за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях. Когато наличната информация за предходния отчетен период не е сравнимас с тази за текущия, тя се преобразува (коригира), като това се оповестява в приложението.

Когато не е възможно сравнителната информация да се преобразува , в приложението се посочва, че информацията не е сравнима, както и причината за това.

Статиите в баланса, в отчета за приходи и разходите, в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2017 година и в отчета за 2016 година са съпоставими

Компенсиране

Активите и пасивите не се компенсират, освен когато това се изисква или е разрешено с друг счетоводен стандарт.

Приходите и разходите не се компенсират освен когато:

а) Това се изисква или е разрешено с друг счетоводен стандарт, или

б) Приходите и разходите са свързани с една и съща операция и резултатът от нея не е съществен

Общи изисквания към финансовия отчет

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лена (BGN). Данните във финансовия отчез са представени в хиляди лева.

Този отчет е с общо предназначение – отговаря на нуждите на външните потребители – съдружници, заемодатели, доставчици, клиенти, персонал, държавни органи и др.

Финансовият отчет на предприятието е изготвен в съответсвие с принципа на действащото предприятие и на ръководството на дружеството не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност.

Счетоводството се осъществява като се прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал. Финансовият отчет е изготвен па базата на принципа на начисляването с изключение на отчетите свързани с паричните потоци.

Този финансов отчет е изготвен на база историческа цена.

Отчетният период на предприятието е година и съвпада с календарната година.

Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Представянето на финансовия озчет съгласно Националните стандарти за финансови отчети изисква рьководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетните стойности на активите и пасивите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета, и респ. върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. 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.

Отчетна валута

Функционалната отчетна валута на дружеството е българският лев. Паричните средства, вземанията и задълженията , деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата па операцията и се преоценяват на месечна база като се използва официалният курс па БНБ на последния работен ден от месеца.

Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи финансови приходи и

разходи и се включват в отчета за приходите и разходите.

5. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Счетоводната политика представлява съвкупност от принципи, изходни предположения, концепции, правила, бази и процедури, възприети от предприятието за отчитане на неговата дейност и за представяне на информацията във финансовите отчети. Възприетата счетоводна политика е прилагана последователно и не е променена в сравнение с предходната и другите предходни години.

5.1 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват на по-ниската от двете - цена на придобиване или възможна цена на продажба като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Материалните запаси при тяхното потребление се оценяват по метода на средна претеглена стойност.

Постоянните общоприпзводствени разходи се разпределят на база обща сума на разходите.

5.2 Дълготрайни /нетекущи/ активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрена счетоводна политика. Всеки ДМАктив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС16.

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителен подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващите разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчита в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

През 2017 година приложените амортизационни норми не се различават от тези прилагани през предходните години и са както следва:

Групи активи	Амортизационни норми - счетоводни	Амортизационни норми - данъчни
Сгради	4	4
Съоръжения	4	4
Машини и производствено оборудване	30	30
Автомобили	25	25
Компютри	50	50
Други	15	15

Дълготраен материален актив се отписва от баланса при продажба или когато активът окончателно бъде изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

5.3 Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват наличности: в каса и разплащателни сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност.
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

5.4 Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайна дейност по видове. Признаването от приходите се извършва при спазване на приета счетоводна политика за следните видове приходи:

При продажбата на стоки, продукция и материали приходите се признават,когато

всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор или на базата на абонаментно обслужване съгласно сключен договор.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно ограничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущото начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определчне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандартизисква или позволява друго. (СС18)

5.5. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционлано предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начилсяване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейности поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципана текущото начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящото за плащане.Дппидснтн

5.6 Дивиденти

Дивиденти се признават след приемане на финансовия отчет и определяне съответните суми за капитализиране и за разпределение,

5.7 Търговските и други вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират

вземания възникнали от директно предоставяне на услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договор.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- Без фиксиран падеж

- Със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като Дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и отстатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

5.8 Търговски и други задължения

Търговските задължения към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Задълженията в чуждестранна валута се оценяват по курса на съответната валута на датата на сделката и непогасените до края на годината се оценяват по централният курс на БНБ към 31 Декември.

5.9 Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ

разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство и сключените КТД. Използвавните размери на осигурителните вноски са утвърдените със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и разпределението им между работодателя и осигурените лица.(СС19)

5.10 Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се представят по номинална сума. която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката.

5.11 Условни активи, задължения и провизии

Условен актив е възможен актив, но ще бъде потвърден само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието. Условните активи не се признават в отчета за приходи и разходи и се оповестяват в пояснителните приложения.

Условен пасив възниква, когато съществува възможно задължените, което ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието или съществува настоящо задължение, но не е вероятно че за уреждането на задължението ще е необходим изходящ поток от ресурси или сумата на задължението не може да бъде оценена с достатъчна надеждност. Условните пасиви не се признават в отчета за приходи и разходи и се оповестяват в приложението,

Провизията е пасив с несигурна срочност или размер. Провизията се признава единствено когато минало събитие е породило настоящо задължение, изходящият поток от ресурси е вероятен и сумата на задължението може да бъде приблизително оценен по надежден начин. Провизиите се оценяват по най-добрата приблизителна оценка на сумата, необходима за уреждане на задължението към отчетната дата, като се предоставят определените оповестявания. Провизиите се признават в отчета за приходи и разходи и като задължение в счетоводния баланс.

5.12 Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета , които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, изменеията на активите и пасивите по отсрочени данъчци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущия данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими /възтановими/ по отношение на данъчната печалба /загуба/ за периода.

Текущия данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса. Данъчната печалба е печалбата за периода, определна съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите данъци. Данъчната печалба се определя и декларира с годишна данъчна декларация за съответния период.(СС12)

Отсрочени данъци

Осрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Представят се в баланса като нетекущи активи или пасиви и като разход/приход за данък в отчета за приходите и разходите.

6. Допълнителна информации към статиите на финансовия отчет

6.1. Баланс

Дълготрайни материални и нематериални активи

Нетекущи материални и нематериални активи са представени във финансовия отчет по историческата им стойност, намалена с натрупалата амортизация.

Балансовата стойност на дълготрайните материални и нематериални активи към 31.12.2017 година е 2 401 хил.лева, при 1 001 хил.лева през предходната година. Увеличена е баланосвата стойност на дълготрайните активи с 1 400 спрямо предходната година в резултат на допълнителни инвестиции от 1 481 хиляди лева под формата на закупени недвижими имоти , транспортни средства, машини и други активи, както и във вложени допълнителни средства във връзка с изграждане на дълготраен актив. Начислени са амортизации през текущия период в размер на 77 хил.лева . През 2017 година са отписани активи (транспортни средства) в размер на 9 хил.лева в резултат на продажба , отписана е натрупаната амортизация на продадените активи в размер на 5 хил.лева.

• Оценки след първоначалното признаване

При съставянето на настоящия отчет извършихме преглед на значимите дълготрайни активи за установяване има ли наличие на условия изискващи намаляване на балансовите им стойности до по-ниските им възстановими стойности. Такива условия не се установиха.

• Ограничения в правото на ползване

Дружеството няма активи с ограничения върху правото на собственост изразяващи се в ипотека или залог.

• Материални запаси

Материалните са представени по цена па придобиване и включват материали. стоки и предоставени аванси за доставка на стоки.

Наименование на групите	Сума в хиляди лева		
	2017	2016	2015
Материали		26	32
Стоки	472	550	858
Предоставени аванси	446	240	223.
Обща	918	816	1113

При извършената инвентаризация не са установени липси и излишъци.

• Собствен капитал

Видове	2017	2016
Записан капитал	5	5
Неразпределена печалба	2014	1969
Текуща печалба	1875	1472
Общо собствен капитал	3894	3446

Собственият капитал на дружеството през 2017 година е 3894 хил. лева. Увеличението се дължи на увеличаване на печалбата и на капитализиране на значителна част от печалбите отчетени през предходните години. Дружеството има постоянна тенденция към увеличаване на собственият капитал и има много висока финансова независимост.

3.2.Отчет за приходи и разходи

- Приходи - Приходите на дружеството са увеличени на 5444 хил.лева при 4966 хил. лева през предходната година. Увеличени са продажбите на стоки с 650 хил.лева . Приходите от продажбата на ДА са по-малки в сравнения с предходни години.
- Разходи - Разходите са увеличени от 3330 хил. лева на 3361 хил.лева. Увеличението е с 31 хил, лева . Увеличението на приходите изпреварва значително увеличените разходи. което се отразява в посока увеличаване на финансовия резултат.

Реализирания финансов резултат преди облагането с данъци е печалба от 2 083 хил. лева, увеличение със 447 хил. лева в сравнение е предходната година. Начислен е корпоративен дапък за 208 хил. лева при 164 хил. лева през 2016 г.. Увеличена е нетната печалба в сравнение с предходната година съответно с 403 хил. лева. Дружеството неоспоримо бележи ръст по отношение на реализираните продажби и реализирания финансов резултат.

7.УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Банкови гаранции

Дружеството не е издавало банкови гаранции. Не са предоставяни обезпечения па банки или други обезпечения и залози.

Съдебни дела

Съдебни, арбитражни или административни дела със съществен интерес, по които дружеството е страна няма.

8.СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Сделки със свързани лица не са извършвани.

9.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

По време на съставяне на счетоводния отчет не са настъпили събития и сделки изискващи промяна па оценките на активите и пасивите и на финансовият резултат. Не са настъпили също непредвидими събития изискващи оповестяване.

Дата: 02.04.2018 г. Съставил : ..... Управител: .....

Гр.София /Нина Иванова/ /Аргир Аргиров/

Биошилд ООД София Sofia Bioshield Ltd.