I. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет на “СуперХостинг.БГ” ООД 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.

2. Отчетна валута.

Функционалната и отчетна валута на Дружеството е българският лев. От 01.07.1997г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската

марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база, като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Към 31.12.2016г. на съответната година те се представят по заключителния курс на БНБ. Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходи и разходи като финансови приходи/разходи.

II. БЕЛЕЖКИ КЪМ СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс.

1.1. Дълготрайните материални активи (ДМА)

1.1.1. Признаване и оценка на ДМА.

В счетоводния баланс Дълготрайните материални активи са представени по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и евентуално с натрупаните загуби от обезценки. Предприятието определя амортизационния разход поотделно за всяка значима част от позиция на машини, съоръжения и други. Новозакупените дълготрайни материални активи се въвеждат в употреба деня 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.

1.1.2. Амортизация на ДМА

Амортизируемите активи се амортизират на базата на линеен метод на амортизация. Начисляват се амортизации на дълготрайните активи, съобразно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всяка група активи. Изготвя се амортизационен план със следните предвидени амортизационни норми:

Групи активи	%
Транспортни средства	25
Офис обзавеждане	15
Компютърна и офис техника	25
Други дълготрайни материални активи	15
Други дълготрайни материални активи	50

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

1.2. Дълготрайните нематериални активи (ДНА)

1.2.1. Признаване и оценка на ДНА.

Предприятието счита като дълготрайни нематериални активи нефинансови ресурси без материален характер, придобити и контролирани от него, от които се чакат бъдещи икономически ползи за повече от един отчетен период. Новозакупените ДНА се въвеждат в употреба деня след тяхното закупуване. Не се начислява амортизация на активи, които са закупени, но не са въведени в експлоатация.

Стойностния праг, над който активите се считат за дълготрайни е определен на 700лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

При първоначално придобиване ДНА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

Разходи, които са директно свързани с фазата на разработването, се признават като нематериален активи, при условие че отговарят на следните условия:

- наличие на техническа възможност за ползването на разработвания продукт в Дружеството или евентуална продажба;
- Вероятно е ДНА да доведе до икономически ползи за Дружеството посредством използването му или чрез продажба;
- Необходимите технически, финансови и други ресурси, необходими за завършването на ДНА са налични;

- Способност за използване или продажба на създадения нематериалния актив;
- Ясно и точно определени начини, по които ДНА ще доведе до генерирането на бъдещи икономически изгоди, включително наличието на пазар или полезността му при вътрешна за предприятието употреба;
- Необходимост от наличие на адекватни технически, финансови и други ресурси, необходими за финализиране на развитието, използването или продажбата на създадения ДНА;
- Стойността на ДНА може да бъде надеждно измерена;

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на баланса. В допълнение, всички дейности свързани с разработването на ДНА се наблюдават и контролират текущо от ръководството.

След първоначалното признаване ДНА се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуално с натрупаните загуби от обезценки. В края на всеки отчетен период се прави преглед за бъдещите изгоди но ДНА.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира, повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

В края на отчетния период се преглеждат всички ДНА и се преценява дали все още отговарят на критериите за ДНА според изискванията на СС 38 “Нематериални активи”.

1.2.2. Амортизация на ДНА.

Прилага се линеен метод на амортизация при следните годишни амортизационни норми:

Групи активи	%
Разходи за придобиване на ДНМА – Офис база подобрение	25
Програмни продукти - Софтуер за продажби на услуги и клиентски заявки	20
Програмни продукти	50
Други дълготрайни нематериални активи	20
Други дълготрайни нематериални активи	50
Търговска репутация	20

2. Дългосрочни финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява парична сума, договорно **право** за получаване на парични суми или други финансови активи на предприятие. Дългосрочните финансови активи съществуват под формата на дългосрочни инвестирани средства в дялове и съучастия, ценни книжа, инвестиционни имоти и финансови активи с временен характер. Това са собствени средства с малка ликвидност, от които се очаква получаване на икономическа изгода (дивиденти, лихви) в дългосрочен план.

Финансовият актив се признава, когато предприятието стане страна по договора. Дългосрочните финансови активи са оценени по справедлива цена.

3. Отсрочени данъци.

Отсрочените 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.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба

или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба, с които те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовия метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

В края на всяка година се извършва преглед на преносната стойност на отсрочените данъчни активи и тя се намалява до степента, до която вече не е вероятно да се реализира достатъчно облагаема печалба, която да позволи целият или част от актива по отсрочен данък да бъде възстановен.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала. В тези случаи отсрочените данъци също се дебитират или кредитират директно в капитала.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират, когато се отнасят до данъци върху печалбата, дължими на едни и същи данъчни власти и Дружеството възнамерява да уреди текущите данъчни пасиви и активи в нетен размер.

4. Вземания.

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, съгласно изискванията на чл. 24 от Закона за счетоводството. Към 31.12.2017г. 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%.

5. Паричните средства

Паричните средства включват касовите наличности, наличности в банкови сметки и направените депозити в ролята им на блокирани парични средства.

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 НСС-ти. Към 31.12.2017г. тези парични средства се преоценяват по заключителен курс на Българска Народна Банка.

6. Разходи за бъдещи периоди

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

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.

Разходите за реклама са основно перо в дейността на дружеството и варират от 20% до 30% от общите разходи. Част от тях се отразяват като разход за бъдещ период, поради факта, че са в основата на реализираните продажби. Заделените разходи за реклама се определят на база процентното съотношение между приходите за бъдещ период и текущите (признати) приходи за годината.

7. Собствен капитал

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

Капиталът на дружеството е на стойност 20 000 (двадесет хиляди) лева. Капиталът е изцяло внесен от съдружниците в дружеството – Методи Георгиев Дреновски (5 839.00лв.), Любомир Любенов Русанов (3 840.00лв.), Деян Трифонов Чепишев (3 840.00 лв.), Георги Русев Русев (1 800.00лв.), Светослав Спасов Илиев (640лв.) и „Иновент Холдинг“ АД (4 000лв.). Дружеството се представлява и управлява от Методи Георгиев Дреновски и Любомир Любенов Русанов, заедно и поотделно.

Сумата от 1 396 000 (един милион и триста деветдесет и шест хиляди) лева, записана в **Други резерви** е представляващата цена за записаните дялове на „Иновент Холдинг“ АД в структурата на **Записания капитал** на „СуперХостинг.БГ“ ООД.

8. 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 - печалба.

9. Задължения

*Задължения към финансови предприятия са б*анкови заеми – представени по цена на придобиване (номинална сума), разпределени в баланса със срок на погасяване до 1 година и над 1 година от датата на баланса и Финансов лизинг – лизинговите задължения, съдържат главница и лихва. Лихвените разходи, свързани с наетия актив се отчитат в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими. Лизинговите задължения се класифицират в баланса в зависимост от срока на погасяване.

Получените аванси са предплатени услуги, които клиентите ще използват в бъдеще и дружеството има задължение към тях.

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения в лева се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу

получените стоки и услуги. Задълженията деноминирани в чуждестранна валута са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31 декември на текущата година.

Задълженията към персонала включват:

-задълженията за заплата, неизплатени към края на отчетния период

-задължения за неизползвани към края на отчетния период платени годишни отпуски на персонала. Стойността на неизползваните платени годишни отпуски се признават като текущи разходи за отчетния период.

Осигурителните задължения представляват неизплатените вноски за социално осигуряване, 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 плащане на ДДС по специален режим на доставки на далекосъобщителни услуги, услуги за радио-и телевизионно излъчване и електронни услуги, предназначени за крайни получатели от други държави-членки на ЕС;

-задължения за данъци върху дохода на персонала;

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в “СуперХостинг.БГ ” ООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Задълженията към персонала за неползван платен годишен отпуск се начисляват в края на годината заедно със съответните задължения за осигуровки към тях.

10. Финансирания и приходи за бъдещи периоди.

Приходът от финансирания се отчита като Финансиране за дълготрайни активи. Прилага се приходният подход на отчитане на финансирането, т.е. приходът се признава пропорционално на начислените за периода разходи за амортизации.

Отчитането на частта, която не се признава в текущата година се отнася към „Приходи за бъдещ период“ при изготвянето на Финансовия отчет. Приходите във валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

11. Приходи.

Входящите брутни потоци от стопански ползи, възникващи в хода на обичайната дейност се оценяват по справедлива стойност.

Приходите, които се реализират са:

- ✓ Приходи от продажба на стоки;
- ✓ Приходи от продажба на услуги;
- ✓ Други приходи.

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят, нетно от отстъпки, ДДС и други данъци, свързани с продажбите.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача и разходите във връзка със сделката могат да бъдат надеждно измерени.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Приходите от лихви се начисляват на времева база и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия лихвен процент.

12. Разходи.

Намаленията на стопанските ползи през счетоводния период под формата на изходящи потоци или изхабяване на активи, или възникване на задължения, както и намаления на стопански ползи са разходи на Дружеството. Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи диференцирано и се състоят от лихвени приходи и разходи и курсови разлики от валутни операции.

Разходите за лихви се признават в периода, в който са възникнали и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия лихвен процент. Остатъка от лихвата по заемните и лизинговите договори се отнася като Финансови разходи за бъдещ период.

Банковите такси за обслужване на разплащателните сметки се третират като други разходи за финансовата дейност.

13. Признаване и съответствие между приходите и разходите

В зависимост от периодичността на предлаганата услуга от дружеството, признаването на приходите от продажбата, се извършва успоредно с направените разходите за предоставянето и, прилагайки принципа на съпоставимост на приходите и разходите. Това от своя страна довежда до необходимостта от разсрочване на приходите за съответния период, за който е заплатена дадена услуга. Отчитането на частта, която не се признава в текущата година се отнася към „Приходи за бъдещ период“ при изготвянето на Финансовия отчет. Приходите и разходите във валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

14. Данъци

Дружеството е регистрирано по Закона за данък добавена стойност и е задължено с данък 20 % за извършените продажби.

Дружеството е регистрирано по ДДС - MOSS – информационна система за регистрация и деклариране на ДДС по специален режим на доставки на далекосъобщителни услуги, услуги за радио-и телевизионно излъчване и електронни услуги, предназначени за крайни получатели от други държави-членки

на ЕС и е задължено с данък за извършените продажби с процент съответстващ на всяка една държава-членка на ЕС.

Дружеството е задължено с корпоративен данък по ЗКПО в размер на 10%.