

към 31.12.2023 г.

I. Учредяване и регистрация

“ФОНТЕС” ЕООД е учредено през 2021 г., номер на вписване в Търговския регистър: 206344864, седалище и адрес на управление: гр.София, ул.” Иван Денкоглу” № 42.

Дружеството се управлява и представлява от Георги Илиев Чопев и е с предмет на дейност – консултантска дейност по стопанско и друго управление.

II. Описание на значителните счетоводни политики и оповестяване

1. База за изготвяне на ГФО: Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на приложимите Национални счетоводни стандарти и специфичните изисквания на българското търговско и счетоводно законодателство, всички те приложими към 31.12.2023 г. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена. Всички данни за 2023 г. и 2022 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил.лева.
2. Счетоводни принципи: ГФО на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството при съобразяване със следните основни счетоводни принципи, регламентирани в чл. 4, ал. 1 от Закона за счетоводството:
 - 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.
 - действащо предприятие – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерения, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.

Счетоводството на “ФОНТЕС” ЕООД се осъществява при спазването на следните принципи, регламентирани в чл. 4, ал. 2 от Закона за счетоводството:

- предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаването на действителен финансов резултат. При спазване принципа за предпазливост на практика в счетоводството на “ФОНТЕС” ЕООД се отразяват всички предполагаеми рискове и евентуални загуби през бъдещи периоди, текущо се отразява обезценяването на средствата и не се допуска компенсиране на вземания със задължения.
- съпоставимост между приходите и разходите - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи икономическа изгода от тях, а приходите се отразяват през периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване.
- предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание и същност, а не според правната им форма.
- възможно запазване на счетоводната политика от предходния отчетен период – с цел осигуряване на сравнимост на информацията, представена във финансовите отчети през различни отчетни периоди.

Промени във възприетата счетоводната политика се допускат поради промени в закон, счетоводни стандарти и ако е преценено, че промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието.

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

- Приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;
- Приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

Предприятието осъществява счетоводството си на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставянето на документите, съгласно действащото законодателство – чл. 4, ал.3, чл. 7 - 11 от Закона за счетоводството. Текущото счетоводно отчитане се организира по утвърден от ръководството на предприятието Индивидуален сметкоплан.

3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения: Приложението на НСС изисква ръководството на предприятието да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на ГФО и при определяне стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени от ръководството към датата на изготвянето на ГФО. Реалните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия ГФО.
4. Сделки в чуждестранна валута: Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

При продажба на валута, тя се оценява по валутния курс на продажбата.

Предприятието определя период от всеки месец за оценка на позициите в чуждестранна валута. Текуща оценка на позициите в чуждестранна валута задължително се извършва към датата на всяко съставяне на финансов отчет.

Признаване на курсови разлики - отчитат се когато:

- настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането по парични позиции, възникнали по сделка в чуждестранна валута;
- настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на текущата оценка (определена в предходната точка) на паричните позиции в чуждестранна валута.

Курсовите разлики се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали. Заклучителният курс на БНБ за 31.12.2023 г. е 1.95583 лв. за 1 евро.

5. Признаване на приходи и разходи: Признаването на приходите се осъществява при спазване изискванията и разпоредбите на СС 18 "Приходи". Приходите в предприятието се признават:

- когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- когато направените разходи (или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката) са надеждно измерени (или ще бъде възможно да се измерят);
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

6. Дълготрайни материални активи: Дълготрайните материални активи /ДМА/ се представят в ГФО съгласно препоръчителния подход на СС 16 – по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и евентуални последващи загуби от обезценки.

Стойностният праг на същественост при класификацията на активите като дълготрайни е в размер на 700.00 лв..

Дълготрайните материални и нематериални активи се амортизират, като се прилага линейния метод на амортизация и е прието счетоводните разходи за амортизация да съответстват на данъчно-признатите такива.

С последващите разходи, свързани с отделен ДА, се коригира неговата балансова стойност, когато за предприятието се увеличава очакваната икономическа изгода над първоначалната му оценена стандартна ефективност. Всички останали последващи разходи се признават като текущи в периода, в който са направени.

Дружеството не разполага с ДМА към 31.12.2023 г. Към 31.12.2022 г. ДМА са възлизали на 3720 хил.лв., които през 2023 г. са били продадени.

7. Дълготрайни нематериални активи: Дълготрайните нематериални активи се признават като такива, когато отговарят на определението за НА съгласно СС 38. Първоначално всеки НА се оценява по цена на придобиване. За оценяване на НА след първоначалното признаване се използва препоръчителния подход по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и евентуални последващи загуби от обезценки /ако има такива/. Отчитането на амортизациите по видове активи се извършва по линейния метод. При значителна промяна в очаквания модел на икономическите изгоди от актива, полезният срок на годност и методът на амортизация се преразглеждат. Изготвя се обосновка за корекцията на амортизациите за текущия и бъдещи периоди.

Дружеството не разполага с ДНА към 31.12.2023 г.

8. Обезценка на ДА: В края на всеки отчетен период се извършва проверка за обезценка.
9. Вземания: Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, намалени със загубата от обезценка за трудно събираеми и несъбираеми вземания. Преглед за обезценка се извършва в края на всеки отчетен период и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се начисляват в отчета за приходите и разходите.

Вземанията в чуждестранна валута се вписват в левове, като към сумата в чуждестранна валута се приложи фиксинга на БНБ към датата на сделката. При разплащане на парични позиции, деноминирани в чуждестранна валута /валутни вземания/, по курсове, различни от тези, по които са заведени, курсовите разлики се признават като текущ финансов приход /разход/.

Към 31.12.2023 г. вземанията на "ФОНТЕС" ЕООД възлизат на 98 хил.лв. и са формирани от други вземания. Същите към 31.12.2022 г. са били в размер на 51 хил.лв.

10. Парични средства: Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. За нуждите на изготвянето на отчета за паричния поток в паричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в каси и банки.

Към 31.12.2023 г. Дружеството разполага с налични парични средства в банкова сметка в размер на 2267 хил.лв.. Към 31.12.2022 г. Дружеството не е разполагало с налични парични средства.

11. Собствен капитал: Капиталът на дружеството е в размер на 2 лв. и същият е внесен. За 2022 г. "ФОНТЕС" ЕООД е отчела загуба – 43 хил.лв., а за 2023 г. – печалба в размер на 3230 хил.лв. Текущо през 2023 г. е разпределен и изплатен авансово дивидент в размер на 568 хил.лв. в полза на едноличния собственик на капитала.

12. Задължения: Задължения в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване.

Към 31.12.2023 г. задълженията на дружеството възлизат на 66 хил.лв. и са формирани от задължения към доставчик – 1 хил.лв. и задължения за корпоративен данък за 2023 г. – 65 хил.лв..

Задълженията на "ФОНТЕС" ЕООД към 31.12.2022 г., възлизащи на 4182 хил.лв. и формирани от краткосрочен търговски заем,

са погасени напълно през 2023 г.

13. Провизии за потенциални задължения: Провизии за потенциални и конструктивни задължения се начисляват и признават, когато дружеството има правно или конструктивно задължение, възникнало в резултат на минали събития, от което се очаква да изтече икономическа изгода за погасяването му. Ръководството на дружеството определя стойността на провизиите на основата на най-добрата преценка за стойността, необходима за уреждането им към датата на ГФО. За 2023 г. дружеството не е начислявало провизии за потенциални и конструктивни задължения.

14. Доходи на персонала: Към 31.12.2023 г. "ФОНТЕС" ЕООД има назначено 1 лице на трудов договор.

15. Разходи по заеми: Дружеството признава разходите по получени заеми като разход в периода, в който са извършени.

16. Приходи: Приходите от продажби се признават в съответствие с принципа за текущо начисляване и съпоставимост с извършените разходи.

През 2023 г. дружеството е реализирало приходи от продажба на недвижим имот /земя/ в размер на 10223 хил.лв..

В същия период е реализиран приход и от операции с финансови активи по договори за цесия в размер на 1660 хил.лв.

17. Разходи от оперативна дейност: Разходите за оперативна дейност се признават в съответствие с принципа за текущо начисляване и съпоставимост с получените приходи. През 2023 г. тези разходи са в размер на 5884 хил.лв. и са формирани от разходи за консумативи и наем /2 хил.лв./, разходи за юридически услуги /623 хил.лв./, извозване отпадъци /1 хил.лв./, разходи по споразумение във връзка с продажбата на недвижимия имот /1516 хил.лв./, разходи за възнаграждения за извършени счетоводни услуги – 6 хил.лв., МДТ – 11 хил.лв., административни и нотариални такси /2 хил.лв./ и отчетна стойност на продадената земя – 3723 хил.лв..

През 2022 г. тези разходи са в размер на 45 хил.лв. и са формирани от разходи за консумативи, наем и други външни услуги в размер на 5 хил.лв., счетоводни услуги – 3 хил.лв., съдебни такси – 6 хил.лв., МДТ – 32 хил.лв., административни разходи и нотариални такси – 3 хил.лв. и други – 2 хил.лв..

През 2023 г. е направена обезценка на финансови активи в размер на 2455 хил.лв.

За 2023 г. финансовите разходи възлизат на 2 хил.лв. и са формирани от разходи за лихви и комисионни. За 2022 г. са били 8 хил.лв..

ГФО и приложения: За коригирането на фундаментални грешки предприятието използва препоръчителен подход. Отразяване на влияние на промяната в счетоводната политика се извършва чрез използване на препоръчителен подход.

Индивидуалният сметкоплан е организиран въз основа на „Национален сметкоплан за стопанска дейност“, приет от Националния съвет по счетоводство – препоръчителен. Прилага се принципа на двустранното счетоводно записване. ГФО се съставя след инвентаризация на активите и пасивите по реда на глава IV от Закона за счетоводството.

Съдържание на годишния финансов отчет

- 1) счетоводен баланс;
- 2) отчет за приходите и разходите;
- 3) отчет за паричните потоци;
- 4) отчет за промените в собствения капитал;
- 5) приложение.

За изготвяне на счетоводния си баланс "ФОНТЕС" ЕООД избира двустранна форма.

С оглед отговаряне на нормативните изисквания за съставянето му се съблюдава следното:

- активите, пасивите и собственият капитал се посочват по балансова стойност;
- стойността на активите, посочена в баланса, се определя като разлика между отчетната им стойност и коректива, отнасящ се за тази стойност;
- отрицателни величини в счетоводния баланс е допустимо да бъдат: отрицателната репутация; невнесеният капитал; изкупените собствени акции; непокритата загуба и загубата от текущия период; резервът от последващи оценки на активите и пасивите;
- статиите в отделните групи от съответните раздели на счетоводния баланс се подреждат по степен на значимост.

От предвидените в Закона за счетоводството и СС 1 "Представяне на финансови отчети" в Дружеството е избрало Отчет за приходите и разходите с класификация на приходите и разходите в съответствие с тяхното икономическо съдържание в двустранна форма.

С оглед отговаряне на нормативните изисквания за съставянето на отчета за приходите и разходите се съблюдава следното: печалбата/загубата от отчетния период, посочена в отчета, съответства на печалбата/загубата, посочена в счетоводния баланс.

Отчет за паричните потоци: Паричните потоци на "ФОНТЕС" ЕООД включват входящи /постъпления/ и изходящи потоци /плащания/ от парични наличности и парични еквиваленти. В паричните потоци не се включват движенията между статиите, които представляват парични наличности или парични еквиваленти.

При представяне на паричните потоци в отчета за паричния поток се прилага пряк метод, както следва:

Паричните потоци от различните видове сделки, осъществени от предприятието, се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни плащания за отчетния период.

Информация за основните класове брутни парични постъпления и плащания се получава от счетоводните регистри на предприятието за движението на паричните му средства.

Посочените суми в отчета за паричния поток като парични средства в началото и в края на периода отговарят на сумите, посочени в равностойните статии на счетоводния баланс.

Статиите в съответните раздели на отчета за паричните потоци се подреждат по степен на същественост (значимост) за предприятието.

Отчет за собствения капитал: Отчетът за промените в собствения капитал на "ФОНТЕС" ЕООД се съставя на база на информацията от счетоводните сметки за отчитане на собствения капитал.

Приложение: Изготвя се съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти. Представя се информация за приложената счетоводна политика и се оповестява информация, която се изисква от НСС.

19. Дата, към която се изготвя и дата на изготвяне: Настоящият ГФО е изготвен към 31.12.2023 г.

Настоящият ГФО е изготвен на 27.05.2024 г.

20. Дата на оторизация за публикуване: Настоящият ГФО е официално оторизиран за публикуване на 27.05.2024 г.

21. Събития след датата на баланса: Няма събития, настъпили след датата на баланса.

22. Действащо предприятие: Годишният финансов отчет на "ФОНТЕС" ЕООД е изготвен, след като Ръководството е направило преценка на способността на дружеството да продължи като "действащо предприятие" (т.е. способността на предприятието да продължи своята дейност - то да няма нито намерение, нито необходимост от ликвидация или от ограничаване мащаба на дейността и ще бъде финансово самостоятелно в обозримото бъдеще).

Дата: 27.05.2024 г.

Гр. София

Управител:.....

/Георги Чопев/



Съставител:.....

/Нели Иванова/