

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГФО

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Икономическа група “Би Енд Ейч Адвайърс” се състои от дружеството – майка “Би Енд Ейч Адвайърс” ЕООД, чиято основна дейност е комисионна по договори за продажба на газ на територията на ЕС и следното дъщерно дружество:

“Би Енд Ейч Инвестмънтс” ЕАД – 100% собственост на Би Енд Ейч Адвайърс” ЕООД, с основен предмет на дейност инвестиции в недвижими имоти;

Дружеството майка “Би Енд Ейч Адвайърс” ЕООД е с 100% дял от приходите на Групата. То е с 100% частен капитал. Дружеството е създадено през февруари 2015г. в гр. София регистрирано в Софийски градски съд от Бойко Христов Бойков и адвокат Стефан Петков Петков. Вписано в Търговския регистър - Агенцията по вписванията.

Предметът на дейност на дружеството е вътрешна и външна търговска дейност, търговско представителство, посредничество, комисионерство, консултантска дейност, консултантска дейност на територията на ЕС, създаване на джойнт-венчъри с други подобни компании в ЕС, посредничество в сделки на наши клиенти. През годините в зависимост от спецификата на договорите, които са ни възлагани сме наемали допълнително компании като подизпълнители, както и служители в съответните области. За осъществяване на дейността не са необходими специални разрешителни документи, лицензи и други;

Групата е със седалище и адрес на управление: гр.София, п.к.1606, община Столична, район Красно село, пл. Македония № 10, вх. А, ет. 1, ап. 9.

Средносписъчен брой на персонала, зает в дейността през 2023 г. – 2.

Групата се представлява и управлява от едноличния собственик Бойко Бойков.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Счетоводната политика на Групата е разработена на база принципите, установени в Закона за счетоводството и Национални Счетоводни Стандарти.

Консолидираните счетоводният баланс и отчет за приходите и разходите са изготвени в двустранна форма. Консолидираният Отчет за паричния поток е съставен на база прекия метод. Всички данни за 2023 г. и 2022 г. са представени в настоящия консолидиран финансов отчет в хил. лева.

Историческа цена

Активите и пасивите са оценени по историческата им цена.

Материалните запаси при тяхното потребление се оценяват по среднопретеглена историческа цена.

Предпазливост

През отчетния период се отчитат всички предполагаеми рискове и евентуални загуби за бъдещи отчетни периоди.

Не се допуска компенсиране между статии на актива и пасива на баланса с изключение на вземанията и задълженията към един и същ контрагент, когато между страните има постигнато споразумение за нетно уреждане на разчетите.

Съпоставимост

Приходите и разходите се отчитат при спазването на принципа на съпоставимостта, а именно разходи, икономическата изгода от които се очаква да настъпи в следващи отчетни периоди са

отчетени като разходи за бъдещи периоди. Приходи, разходите за които не са били извършени се отчитат като приходи за бъдещи периоди.

Текущо начисляване

Приходите и разходите се отразяват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на парични средства и се представят в счетоводния отчет за същия период.

Дълготрайни активи

Дълготрайни материални активи, при използване на препоръчителния подход – цена на придобиване, намалена с начислените амортизации. Цената на придобиване образувана от закупната стойност и допълнителните разходи извършени по придобиването им.

Съобразени са Указанията относно годишното счетоводно и данъчно приключване и Становището на Министерството на финансите и ИДЕС по отношение оценките на ДМА във връзка с новото счетоводно законодателство.

Групата е направило преглед на балансовата (преносна) стойност на всички значими за дейността дълготрайни материални активи. ДМА, които са налични към посочената дата са представени по тяхната цена на придобиване. При прегледа на дълготрайните материални активи участие са взели лица със съответната техническа компетентност. При сравнение със справедливата стойност са използвани данни от надеждни източници – активен пазар, ценови листи, предлагани оферти, експертни оценки.

Отписването на дълготрайни материални активи от баланса се осъществява при тяхната продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба, в резултат на което не се очакват никакви други икономически изгоди от него.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод през техния полезен срок на експлоатация, като отчетната или преоценъчната им стойност се намалява до размера на остатъчната им стойност със съответните годишни амортизационни норми.

Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване намалена с начислената амортизация.

Първоначално дълготрайните нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, която включва закупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод през техния полезен срок на експлоатация, като отчетната им стойност се намалява до размера на остатъчната им стойност с годишната амортизационна норма.

Не е извършвана обезценка на ДМА./СС36/

Дълготрайните материални и нематериални активи текущо се оценяват по цена на придобиване.

Приначисляване на амортизациите се прилага линейния метод и годишни амортизационни норми в съответствие с постановките на ЗКПО, чл.22, поради което не възникват данъчни временни разлики от амортизационните отчисления.

На всички амортизируеми активи са начислявани амортизации по следните амортизационни норми:

Дълготрайните материални и нематериални активи	2023	2022
Сгради, съоръжения	4%	4%
Машини и оборудване	30%	30%
Транспортни средства	10%	10%
Компютри, софтуер	50%	50%
Автомобили	25%	25%
Всички останали активи	15%	15%

Дълготрайните материални активи и дълготрайните нематериални активи, с изключение на земята, са амортизируеми активи. Амортизация се начислява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който активът е изведен от употреба, независимо от причината на извеждането. Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на използване на актива. Разходите за амортизации се отчитат по сметка 603 Разходи за амортизации и сметки 241 - Амортизация на дълготрайни материални активи и 242 Амортизация на дълготрайни нематериални активи. Към сметките за амортизации се създават аналитични сметки с четирицифрени номера съответстващи на групите амортизируеми активи.

Разходите, необходими за създаване на ДМА по стопански начин, първоначално се отчитат по икономически елементи чрез сметките от група 60, след което се приключват и прехвърлят в сметка 613 Разходи за придобиване на ДМА. Аналитичното отчитане в сметката се извършва по видове ДМА.

Приходите от продажба на ДМА се отчитат чрез сметка 706 Приходи от продажба на дълготрайни активи.

Дългосрочни финансови активи

Дългосрочните финансови активи – отразяват се направени инвестиции за период по-дълъг от една година в капиталови ценни книжа и инструменти, в предоставени дългосрочни заеми, както и под формата на дялове и съучастия в търговски дружества и нестопански организации. Отчитат се независимо от НСС 32 Финансови инструменти. Това са активи, възникнали посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори, които активи предприятието не възнамерява да продаде.

Краткотрайни материални активи

Материалните запаси (материали, стоки и др.) при тяхното записване в счетоводните сметки се отразяват по цена на придобиване. Материалните запаси при тяхното потребление се оценяват по метода **средно претеглена цена**. В края на годината инвентаризация на материалните запаси съобразно изискванията на Закона за счетоводството.

Движението на материалите в хил. лв. по счетоводна сметка 302 “Материали”, на стоките в хил. лв. по счетоводна сметка 304 “Стоки” и на продукцията по сметка 303 “Продукция”.

Групата **няма Незавършено производство** към 31.12.2023 г.

Приходите от продажбите на материалните запаси се отчитат по следните счетоводни сметки:

- С-ка 701 Приходи от продажби на продукция
- С-ка 702 Приходи от продажби на стоки
- С-ка 707 Приходи от продажби на материали

Приходите от продажби на услуги и приходите от наемите се отчитат по счетоводна сметка:

- С-ка 703 Приходи от продажби услуги
- С-ка 709 Други приходи от дейността

Финансовите приходи се отчитат по следните счетоводни сметки:

- С-ка 721 Приходи от лихви
- С-ка 724 Приходи от валутни операции

Вземания и задължения

Вземанията и задълженията в лева са оценявани по номинална стойност в момента на тяхното възникване. Вземанията и задълженията в чуждестранна валута са оценявани при прилагането на централния курс на БНБ в деня на тяхното възникване и се преоценяват в края на годината. Към края на отчетния период, след като се направи преглед на всички вземания и задължения, определят се трудносъбираемите и несъбираемите вземания и преглед на всички задължения.

ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Групата като лизингополучател – Групата няма сключени договори за финансов лизинг.

Отчитане на сделките с чуждестранна валута

Сделките с чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното им 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. Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Валутата се оценява при нейното потребление по централния курс на БНБ към деня на плащането. В края на всеки месец се извършва преоценка на наличната валута, вземанията и задълженията във валута по централния курс на БНБ в края на месеца.

Курсови разлики се отчитат, когато настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на плащането, както и при промяна на централния курс на БНБ в края на месеца.

Курсовите разлики се отчитат по сметки 624 Разходи по валутни операции или с-ка 724 Приходи по валутни операции.

Отчитане на разходите за дейността, финансовите и извънредните разходи

Разходите се осчетоводяват по икономически елементи, както следва:

- С-ка 601 Разходи за материали с аналитични партии: разходи за основни и спомагателни материали, разходи за ел.енергия, разходи за резервни части за ремонт, канцеларски материали, горива и смазочни материали за автомобили, материали за поддръжка на ДМА и разходи за други материали;
- С-ка 602 Разходи за външни услуги с аналитични партии: разходи за нает транспорт, разходи за застраховки, разходи за наеми, разходи за съобщителни услуги, разходи за текущ ремонт, разходи за поддръжка на ДМА, разходи за реклама и разходи за други външни услуги;
- С-ка 603 Разходи за амортизации;
- С-ка 604 Разходи за заплати и възнаграждения;
- С-ка 605 Разходи за социални осигуровки и надбавки с аналитични партии: разходи за социални осигуровки, разходи за надбавки;
- С-ка 606 Разходи за данъци, такси и други подобни плащания;
- С-ка 609 Други разходи с аналитични партии: разходи за служебни пътувания и командировки, разходи за изложби и панаири, разходи за липси, разходи за брак, разходи за глоби и неустойки, разходи за отписани вземания и други разходи;

Разходите от група 60 се отнасят по предназначение както следва: в с-ка 611 Разходи за основна дейност.

Данъчно Облагане

Съгласно българското законодателство Групата дължи Данък върху печалбата в размер на 10% върху облагаемата печалба съгласно ЗКПО. Данъчен финансов резултат е счетоводният финансов резултат, преобразуван по реда на този закон.

Данъчната основа за определяне на корпоративния данък е данъчната печалба. Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в отчета за приходи и разходи с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет и сумата използвана за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспадат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана

Печалбата

Към 31.12.2023г. Групата има текуща печалба в размер на 13 998 хил.лв. преди облагане.

Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. Паричните средства във валута са оценени по курса в края на годината.

Паричните средства включват парични средства в брой и разплащателни сметки в банки съответно в лева и във валута, отчитат се по:

- с-ка 501 Каса в лева
- с-ка 502 Каса в чуждестранна валута
- с-ка 503 Разплащателна сметка в лева
- с-ка 504 Разплащателна сметка във валута

включват парични средства в брой и разплащателни сметки в банки съответно в лева и във валута.

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват налични пари в брой и разплащателни сметки в банки, парични депозити и краткосрочни, лесно обратими високо ликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Действащо предприятие

Финансовият отчет беше изготвен към 31.12.2023 г. и приключва с финансов резултат - печалба след данъци в размер на 13 98 хил. лв. През 2022 година дружеството приключва с финансов резултат - печалба в размер на 27020 хил. лв. Паричните средства са се увеличили от 25 661 хил. лева към 31.12.2022г. на 28 871 хил. лева към 31.12.2023г. На този етап ръководството счита, че отговаря на изискванията за прилагане на принципа-предположение действащо предприятие в обозримо бъдеще.

Инвентаризация

На инвентаризация подлежат всички активи и пасиви на Групата. Редовни инвентаризации се извършват в срок и от специални комисии, назначени със заповед от ръководството.

Консолидация

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството – майка, дъщерните и съвместните дружества, изготвени към 31-ви декември, която е датата на финансовата година на Групата. При консолидация е прилаган подходът на дружеството – майка и финансовите отчети на всички дружества на Групата са изготвени при прилагане на единна счетоводна политика.

Дъщерни дружества

Дъщерните дружества са всички предприятия, в които Групата притежа повече от половината от правата на глас в Общото събрание и/или има правото да назначи повече от половината от членовете на управление на съответното дружество и може да упражнява контрол върху тяхната финансова и оперативна политика. При определяне контрола на Групата върху други предприятия се взема предвид наличието и ефекта от потенциални права на глас, които се упражняват към настоящия

момент или са в процес на прехвърляне. За тяхната консолидация се използва методът на пълната консолидация.

Дъщерните дружества се консолидират от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. При отчитане на придобиването на дъщерни предприятия се използва методът на покупка. Стойността на придобиването се определя по справедливата стойност на придобитите активи, издадените капиталови инструменти, поетите пасиви към датата на придобиване плюс разходите, директно свързани с придобиването. Придобитите разграничими активи и поетите пасиви и условите задължения се измерват първоначално по справедливата стойност в деня на придобиването, независимо от размера на неконтролиращото участие. Положителната репутация има в случаите, когато стойността на придобиването е по-висока от справедливата цена на нетните активи на придобитото дъщерно дружество. Разходите, свързани с придобиването се признават като текущи за периода, в който те са извършени, с изключение на разходите за емисия на дългови или инструменти на собствения капитал, които се признават като компонент на собствения капитал.

Ако делът на придобиващото дружество в справедливата стойност на нетните придобити разграничими активи надвишава цената на придобиване на бизнес комбинацията, това превишение се признава незабавно в консолидирания отчет за приходите и разходите на Групата като печалба или загуба от придобиване и освобождаване от дъщерни дружества нетно. Всяко неконтролиращо участие при бизнес комбинация се оценява на база "пропорционален дял в нетните активи" на придобиваното предприятие.

Когато бизнес комбинацията по придобиването на дъщерно дружество се осъществява на етапи, на датата на придобиване всички предишни инвестиции, държани от придобиващия, се преоценяват до справедливата стойност, като получените ефекти от тази преоценка се признават в текущата печалба или загуба на Групата.

Консолидацията се преустановява при продажба или загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие. Приходите и разходите на дъщерното предприятие се включват в консолидираните финансови отчети до датата, на която компанията майка престане да контролира дъщерното предприятие. Активите и пасивите, вкл. принадлежащата репутация и неконтролиращото участие на това дъщерно предприятие се отписват по тяхната балансова стойност. Разликата между постъпленията от продажбата се признава в консолидирания отчет за приходите и разходите като печалба или загуба от освобождаване на дъщерно предприятие.

В консолидирания финансов отчет, отчетите на включените дъщерни дружества са консолидирани на база на метода „пълна консолидация“ ред по ред, като е прилагана унифицирана за същественияте обекти счетоводна политика. Инвестициите на дружеството-майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества към датата на нереализираната вътрешногрупова печалба или загуба. Отчетен е и ефектът на отсрочените данъци при тези елиминиращи консолидационни записвания.

Дялове на съдружници – трети лица в дъщерните дружества, извън тези на съдружниците на дружеството-майка, са посочени самостоятелно в консолидирания счетоводен баланс, консолидирания отчет за приходите и разходите и отчета за промените в собствения капитал като „неконтролиращо участие“. Неконтролиращото участие съдържа сумата на дела на съдружниците-трети лица към датата на консолидация за първи път в справедливата/намерената стойност на всички разграничими придобити активи, поети пасиви и условните задължения на съответните дружества и сумата на изменението на общия собствен капитал от първата консолидация до края на отчетния период.