

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

съкратена форма за микропредприятия по чл.29, ал.4 от ЗСч

на МОДУЛ ЕООД
към 31.12.2023

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			А. Собствен капитал	183	185
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи	2	3	Б. Провизии и сходни задължения		
В. Текущи (краткотрайни) активи	195	198	В. Задължения	14	16
Г. Разходи за бъдещи периоди			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	197	201	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	197	201

Дата на съставяне: 23.04.2024

Съставител: Събимир Петров Стоянов
КРЕСТЪН БУЛМАР-СТАРА ЗАГОРА ООД

Управител: Грозьо Грозев

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

съкратена форма за микропредприятия по чл.29, ал.4 от ЗСЧ

на МОДУЛ ЕООД
за 31.12.2023 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
3. Разходи за суровини, материали и външни услуги	2	5	1. Нетни приходи от продажби		
4. Разходи за персонала			2. Други приходи	4	17
5. Разходи за амортизация и обезценка			Общо приходи (1 + 2)	4	17
6. Други разходи	4	4	9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	2	
Общо разходи (3+4+5+6)	6	9	11. Загуба (9 + ред 8 от раздел А)	2	
7. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)		8			
8. Разходи за данъци		1			
10. Печалба (7-8)		7			
Всичко (Общо разходи + 8 + 10)	6	17	Всичко (Общо приходи + 11)	6	17

Дата на съставяне: 23.04.2024 г.

Съставител: Събимир Петров Стоянов
КРЕСТЪН БУЛМАР-СТАРА ЗАГОВА ООД

Ръководител: Грозьо Грозев

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА "МОДУЛ" ЕООД за 2023 г.

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Счетоводната политика е разработена в съответствие със:

- Националните нормативни актове за счетоводство /Закон за счетоводство, Национални счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия/;
- Други национални нормативни актове;
- Вътрешни нормативни актове на дружеството, отразяващи спецификата на неговата дейност.

Счетоводната политика е разработена при спазване на основните счетоводни принципи: текущо начисляване, действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, съпоставимост между приходите и разходите, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс и др.

В дружеството няма съществена промяна в счетоводната политика в сравнение с 2022 г.

При промяна на счетоводната политика или при коригиране на счетоводна грешка от минал период ще се прилага препоръчителния подход, което означава, че всяка корекция вследствие на промяната ще бъде отразена чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години.

Индивидуалната счетоводна политика включва следните основни елементи:

I. ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ, ФОРМА НА СЧЕТОВОДСТВО, ИНДИВИДУАЛЕН СМЕТКОПЛАН И ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

1. Индивидуален сметкоплан

Индивидуалният сметкоплан на дружеството е разработен на основата на Националния сметкоплан действащ към момента.

Индивидуалният сметкоплан отчита специфичните структури и дейности и възприетата организация на счетоводството във фирмата. Сметкопланът включва сметки с три и четири цифрени номера, номерирани и подредени според принципите за класификация на сметките в Националния сметкоплан, което позволява цялостен или частичен преход от една система в друга.

Към описаните сметки в индивидуалния сметкоплан, в зависимост от потребностите от по-диференцирана информация за финансово-счетоводен анализ и оперативно управление са посочени аналитични сметки.

2. Форма на счетоводството

Формата на счетоводството осигурява:

1. Предварителен и текущ контрол върху първичната счетоводна информация;
2. Синхронизирано осъществяване на хронологично и систематично /аналитично и синтетично/ счетоводно отчитане;
3. Отвореност на системата;
4. Различни класификационни преходи от аналитично към синтетично счетоводно отчитане;
5. Предоставяне на необходимата информация за взимане и мотивиране на управленски решения;
6. Обективност, точност, пълнота, достоверност, навременност, достъпност;
7. Предоставяне на необходимата информация за статистиката;
8. Последващ финансов и данъчен контрол върху дейността на дружеството и др.

В дружеството за отчитане на дейността се ползва програмен продукт "ВИВА".

3. Финансови отчети

3.1. Годишният финансов отчет на "Модул" ЕООД включва:

1. Счетоводен баланс
2. Отчет за приходи и разходи
3. Приложения /прилагана счетоводна политика и приложение/.

Фирмата прилага двустранно счетоводно записване. През годината в предприятието, счетоводната информация се обработва на компютър с програмен продукт. Подписва се от управителя. В настоящият годишен финансов отчет методите за оценка на представените активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, както и методите за изчисляване на загубите от обезценка се базират на

принципа на историческата цена. Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Счетоводният баланс и отчета за приходи и разходи се съставят в двустранна форма и в хиляди левове. Във финансовите отчети се записва правната форма на фирмата, дата към която е съставен 31 декември, периодът 2023 г., дата на изготвяне. Сумите във финансовите отчети, които са отрицателни величини са посочени в скоби.

4. Инвентаризации

Инвентаризациите за всички активи и пасиви се извършват задължително веднъж годишно към 31.12. на съответната година или извънредно при смяна на материалноотговорното лице.

Счетоводните документи в дружеството се съставят на български език, с арабски цифри и в левове. Погрешно съставени документи или поправени, се анулират и се съставят нови.

4. Документооборот

Документооборотът преминава през следните етапи:

- Съставяне и оформяне на документите;
- Приемане и подготовка за обработване;
- Обработка на документите;
- Съхранение в счетоводния архив.

Счетоводната информация се съхранява в предприятието по реда, предвиден в Закона за Националния архивен фонд, в следните срокове:

1. Ведомости за заплати - 50 г.;
2. Счетоводни регистри и финансови отчети - 10 г.;
3. Документи за данъчно-осигурителен контрол – 5 г. след изтичане на давностния срок за погасяване на публичното задължение, което удостоверяват тези документи;
4. Всички останали носители – 5 години.

Съхранението на документите в рамките на година или две се осъществява в текущ счетоводен архив, а след това в общия архив на дружеството. Сроковете за съхранение на счетоводните документи са съгласно изискванията на Закона за счетоводство.

II. АКТИВИ

1. Текущи активи

Текущите активи на дружеството включват материални запаси, вземания, инвестиции и парични средства.

2.1. Стоково-материалните запаси

Стоково-материалните запаси в дружеството се оценяват първоначално по доставна стойност при придобиване. Доставната стойност включва всички разходи по закупуването /покупна цена, вносни мита, такси, невъзстановими данъци и акцизи, разходи по доставката/. В разходите по закупуването не се отнасят складови разходи за съхранение на стоково-материални запаси, административни разходи, финансови разходи и извънредни разходи. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. В стойността на стоково-материалните запаси не се включват и разходите по продажбата им. Стоково-материалните запаси се оценяват при тяхното потребление по метода на средно претеглената стойност.

2.2. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по тяхната номинална стойност. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по фиксинг на БНБ към 31 декември 2023 год., както следва: EUR – 1.95583.

Към 31.12.2023 г. дружеството не е обезценило вземания от продажби. Коефициента, с който се определя каква част от вземането да се обезцени представлява съотношение между сбора от вземанията над 365 дни и вземанията над 180 дни умножени по 0.5 и тази сума се разделя на общата сума от вземанията от продажби просрочени над 90 дни.

2.3. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. Сделките в чуждестранна валута, с изключение на покупката и продажбата на валута се вписват в левове като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на БНБ към датата на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване. Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата. Преоценка на паричните средства на дружеството, вземанията и задълженията в чуждестранна валута се прави към края на финансовия отчетен период по фиксинга на конкретната валута на БНБ към 31 декември 2023 година.

3. Разходи за бъдещи периоди включват разходите , които не са свързани непосредствено с отчетния период.

III. ПАСИВИ

Пасивът е текущо задължение на дружеството, произтичащо от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от поток от ресурси.

1. Собствен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и е в размер на 20000,00 лв (двадесет хиляди лв и 00 ст.).

2. Задължения

Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по фиксинг на БНБ към 31 декември 2023 година.

3. Финансирания

През 2023 година дружеството не е получавало финансирания от ЕС.

4 . Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени;

5. Събития след датата на баланса

Няма съществени събития след датата на баланса.

IV. ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Приходите от продажби и разходите за 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 за причинна и следствена връзка между тях.

V. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба.

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.

Дата: 23.04.2024 г.

Съставител: Събимир Петров Стоянов
/КРЕСТЪН БУЛМАР-СТАРА ЗАГОРА ООД/

Ръководител:
/Грозьо Грозев/