

ПРИЛОЖЕНИЕ

**Към годишния финансов отчет за 2019 година
на фирма „ИНТЕРИОР-И ”ООД
гр.София ул.Авицена №20
ЕИК:040413010**

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

Фирма „ИНТЕРИОР- И ”ООД е учредена през 1990г. като ООД, регистрирана от Софийски градски съд по фирмено дело №9320. Дружеството е с ЕИК:040413010 и е регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр.София ул.Авицена Дружеството се управлява и се представлява от Владимир Димитров, ЕГН:5108206264.

2. КАПИТАЛ

Регистрираният основен капитал на дружеството е 5 хил.лв. Броят на регистрираните дялове е 50 дяла по 100 лева единия. Номиналната стойност на дяловете е 5хил.лв. Номиналната стойност на дяловете е внесена изцяло.

Дяловете са собственост на

Владимир Димитров Димитров – 25 дяла

Калина Николова Димитрова – 25 дяла

През 2018г. в състава на съдружниците не са настъпили промени в сравнение с 2019г.

3. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Регистрираният предмет на дейност е: Производство и продажба на мебели.

Основната дейност на предприятието по НКИД е №.3601.

През 2018 г. и 2019г. дружеството осъществява предимно дейности, свързани с регистрирания предмет на дейност.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Финансовият отчет за 2019 г. е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Национални счетоводни стандарти.

Представянето на финансовия отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството 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 респективно върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетния период. 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.

При изготвянето на финансовия отчет е приложена счетоводна политика в съответствие с всеки приложим национален счетоводен стандарт към 31.12.2019 г.

1. Счетоводни политики и допълнителна информация за елементите в баланса.

Основните счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовите отчети са представени по-долу. Тези политики са прилагани последователно за всички представени периоди, освен ако изрично не е посочено друго.

При съставяне на отчета е използвана счетоводна концепция за историческата цена. Всички данни са представени в настоящия отчет в хиляди лева.

2. Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда, и в съответствие с принципа на историческа цена.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи и материалните запаси, използвана при изготвянето на финансовия отчет, е историческата цена – цена на придобиване, себестойност.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- Текущо начисляване;
- Действащо предприятие;
- Предпазливост;
- Съпоставимост между приходите и разходите;
- Предимство на съдържанието пред формата;
- Запазване на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителният курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции, се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2019 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е 1.95583 по отношение на еврото.

6. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на принципа за действащо предприятие.

В края на 2019 г. за пръв път се появиха новини от Китай за COVID-19 (Коронавирус). Ситуацията в края на годината определяше от ограничен брой случаи на неизвестен вирус, докладвани на Световната здравна организация. През първите няколко месеца на 2020 г. вирусът се разпространи в световен мащаб и отрицателното му въздействие набра скорост. Ръководството счита текущата ситуация за некоригиращо събитие, възникнало след датата на отчетния период. Тъй като към датата на издаване на този финансов отчет ситуацията е все още в развитие, Дружеството не е в състояние оцени влиянието на COVID-19 върху бъдещото финансово състояние и финансовите резултати от дейността; но ръководството очаква, че влиянието ще бъде негативно.

Към датата на издаване на този финансов отчет, Дружеството продължава да функционира съобразно обичайната си дейност в изпълнение на планираният план за предоставяне на услуги, като са взети всички предпазни мерки за ограничаване на разпространението COVID-19. Към момента Дружеството успява да изпълни всички свои ангажименти към клиентите си и следи стриктно наличните ликвидни ресурси. Към датата на издаване на този финансов отчет, ръководството счита, че Дружеството ще бъде в състояние да урежда пасивите си в хода на дейността.

Въз основа на настоящия анализ ръководството не е установило съществена несигурност, че Дружеството ще може да продължи дейността си като действащо предприятие поради разпространението на COVID-19. Дружеството има намерението и способността да предприеме всички необходими действия, за да продължи дейността си на принципа на действащо предприятие. Дружеството работи нормално и към този момент не изпитва ликвидни затруднения, или значително намаление на приходи. Бъдещите ефекти обаче не могат да бъдат предвидени надеждно.

Ръководството на Дружеството ще продължи да наблюдава потенциалното въздействие и ще предприеме всички възможни стъпки за смекчаване на евентуалните ефекти.

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи в „ИНТЕРИОР- И ”ООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди. Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се класифицират по тяхната функция в отчета за доходите, съобразно използването (предназначението) на нематериалния актив. Амортизацията се начислява от деня на въвеждането им в експлоатация и се признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните нематериални активи.

Промяна на метода на амортизация в сравнение с предходната година няма. Прагът на същественост е определен на 700 лв.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

2. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи в „ИНТЕРИОР- И ”ООД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установени нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е цена на придобиване, която включва покупната цена /включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба. След първоначалното му признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последващата натрупана загуба от обезценка. Отчетната стойност на активите се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност /подобрения, модернизации, реконструкции/. Всички други последвали разходи се признават в периода, през който са направени.

Амортизацията се начислява от деня на въвеждането им в експлоатация и се признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи.

Промяна на метода на амортизация в сравнение с предходната година няма.

Прагът на същественост е определен на 700 лв.

Начисляване на данъчни амортизации се преустановява, когато съответния актив временно не се използва (не носи икономическа изгода) през период, по дълг от 12 месеца, като начисляването на данъчна амортизация се преустановява от началото на месеца следващ месеца, през който е изтекъл 12-месечния срок. При определянето на данъчния финансов резултат за текущата година, годишната данъчна амортизация се намалява с размера на начислената данъчна амортизация за тези активи през 12 месеца, през които не са се използвали. С размера на това намаляване се коригират стойностите на данъчните амортизируеми активи към датата на преустановяване на начисляването на данъчна амортизация, като се намаляват данъчните амортизации и се увеличават данъчните стойности на тези активи.

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

3. **Инвестиции**

Инвестициите са активи, свързани с придобити дялове, акции, облигации и инвестиционни имоти. Дъщерни са предприятията, контролирани от „ИНТЕРИОР- И ”ООД. Контрол съществува, когато предприятието притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие с оглед извличането на изгоди от дейността му.

4. **Финансови активи**

Първоначално признаване

Финансовите активи се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, или като деривативи, определени като хеджиращи инструменти при ефективно хеджиране, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, кои не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания, предоставяни заеми, некотираните инвестиции и други финансови активи.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котира на активен пазар. След първоначалното им признаване, заемите и вземанията се оценяват по стойност, намалена с провизията за обезценка. Загубите, възникващи от обезценка, се признават в отчета за доходите като др разходи.

Инвестиции на разположение за продажба

Инвестиции на разположение за продажба включват котираните и некотираните ценни книжа, които не са класифицирани като държани за продажба или като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

След първоначално им признаване, инвестициите на разположение за продажба се оценяват по справедлива стойност като нереализираните печалби или загуби от тях се признават в другия всеобхватен доход в неразпределената печалба [или резерва за инструменти, класифицирани на разположение за продажба], докато инвестицията бъде отписана или обезценена, когато кумулативната печалба или загуба се признава в печалбата или загубата за период.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени или Дружеството е приело задължението да плати напълно получените парични потоци без съществена забава към трета страна в споразумение за прехвърляне; при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрол върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив и е встъпило в споразумение за прехвърляне и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.

Обезценка на финансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, когато съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива ("събитие за понесена загуба") и това събитие за понесена загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения или са в неизпълнение или просрочие при изплащането на лихви или главници, или вероятност да обявят неплатежоспособност/свръхзадължнялост или да предприемат финансова реорганизация, или когато наблюдавани данни индикират измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са свързани с неизпълнения от страна на длъжниците.

Инвестиции на разположение за продажба

За финансови инвестиции на разположение за продажба към всяка отчетна дата Дружеството преценява дали съществуват обективни доказателства, че инвестицията или група от инвестиции е обезценена.

За капиталови инвестиции, класифицирани като такива на разположение за продажба, обективните доказателства включват значителен или продължителен спад в справедливата стойност на инвестицията под нейната цена на придобиване. "Значителен спад" следва да се оценява спрямо първоначалната цена на придобиване на инвестицията "продължителен" спрямо периода, в който справедливата стойност е под първоначалната цена на придобиване. Когато съществуват доказателства за обезценка, кумулативната загуба – оценена като разликата между цената на придобиване и текущата справедлива стойност, намалена със загубата от обезценка на тази инвестиция, по-рано призната в печалбата или загубата – се изважда от другия всеобхватен доход и се признава в печалбата или загубата за периода. Загубите от обезценка на капиталови инвестиции не се възстановяват през печалбата или загубата; увеличенията в тяхната справедлива стойност се признават директно в другия всеобхватен доход.

5. Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, или като деривативи, които са ефективни хеджиращи инструменти както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на заеми и привлечени средства, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения и лихвоносни заеми.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и привлечени средства

Печалбите и загубите от заеми и привлечени средства се признават в отчета за доходите, когато пасивът се отписва както и чрез процеса на амортизация.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание всякакви дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията по ЕЛП се включва във финансовите разходи в отчета за доходите.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението определено в договора е отпаднало или анулирано или срокът му е изтекъл.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при значително различни условия или условията на съществуващия пасив бъдат съществено модифицирани, тази замяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови стойности се признава в отчета за доходите.

е) Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в баланса, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерени за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

6. Търговски и други вземания

В годишния отчет търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загубите обезценка. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември са представени по централния курс на БНБ към края на отчетната година.

Вземанията в национална валута се оценяват при тяхното възникване по номинална стойност в лева.

Вземанията в чуждестранна валута се оценяват по централния курс на БНБ за деня на възникване.

Отписването им става по формираната стойност в лева.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за доходите като се класифицират по тяхната функция събра използването (предназначението) на обезценения актив.

7. Парни и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности и парични наличности по разплащателни сметки в банки. Паричните средства в национална валута се оценяват при придобиването им по номинална стойност на лева и тяхното отписване е също по номинална стойност в лева. За паричните средства в чуждестранна валута се прилага цена на придобиване в лева, която се формира от централния курс на БНБ за деня на получаване при сделки с клиенти и от курс-продава на финансовата институция при покупки срещу левове.

В годишния финансов отчет паричните средства са представени по номинална стойност на лева и по легова равностойност на база на заключителните курсове на Централната банка. Те са: 1.95583 – за евро/лев; 1.37506 – за щатски долар/лев.

8. Данъци от печалбата

Данък върху печалбата за годината представлява текущите и отсрочни данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите 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 данъчната печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. За отчетната и данъчната година се прилага данъчен норматив 10%.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса.

Активът по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

9. Доходи на персонала

В предприятието се реализират и начисляват суми за краткосрочни доходи на персонала, представляващи възнаграждения по трудови договори. Включва се и недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на работниците и служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период и свързаните с тях осигуровки.

10. Финансирания

Правителствено дарение и финансирания от други източници, целящи да обезщетят предприятието за текущо възникнали разходи, се признават като приход на систематична база в същият период, в който са възникнали разходите.

Правителствени дарения и финансирания от други източници, целящи да компенсират предприятието за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признават като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

11. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизирана стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падежа се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент. Задълженията в национална валута се оценяват при възникването им по тяхната номинална стойност в лева. Задълженията в чуждестранна валута се оценяват по централния курс на БНБ за деня на възникването им. Отписването на задълженията става по номинална стойност на лева и по левова равностойност на формираното задължение в чуждестранна валута.

В годишния финансов отчет задълженията в национална валута са представени по номинална стойност на лева. Задълженията в чуждестранна валута са отразени по заключителните курсове на БНБ в края на отчетния период.

12. Материални запаси

Първоначалната оценка на стоково-материалните запаси е по доставна стойност – цена на придобиване за материалите и стоките, себестойност за продукцията и незавършеното производство. Като последваща оценка при изготвяне на финансовия отчет се използва по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. Доставка стойност представлява стойността на разходите по закупуване, като в тях не се включват складовите разходи за съхраняване на материалните запаси /отчитат се като текущи разходи за периода, който са извършени/, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е „Среднопретеглена цена (себестойност)“, като същата се осъществява на периодична основа след всяка доставка.

Промяна в метода на отписване в сравнение с предходната година няма.

13. Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратно проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Отсрочен данък върху доходите (продължение)

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи и влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане

Към 31.12.2019 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% . Текущия данък върху печалбата за 2019 година е 296 хил.лв

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както то е уместно; и вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията задълженията в отчета за финансовото състояние.

14. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към отчетната дата, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2019 г., задължението на Дружеството за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 0 хил. лв.

Полezni животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др.

15. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени рамките на 12 месеца след края на отчетния период.

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.

Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване възлиза на : 2019 г. - 33,20 % (разпределено в съотношение работодател/осигурено лице) за работещи при условията на трета категория труд.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване трудовия договор обезщетения за :

- неспазено предизвестие – едномесечно възнаграждение;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от 80% от brutното възнаграждение на работни за два месеца;
- при пенсиониране – от 2 до 6 brutни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки).

Както е оповестено по-горе съгласно КТ, работодателят е задължен да изплаща при настъпване на пенсионна възраст обезщетение към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ.изменението в стойността – в отчета за приходите и разходите.

16. Приходи

Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, независимо от това кога е получено плащането. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или дължимо възнаграждение на база на договорените условия плащане, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Дружеството анализира договореностите си за продажби според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или ка агент. То е достигнало до заключение, че действа като принципал във всички такива договорености. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато същественият риск и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Приходи от наеми

Приходите от наеми в резултат на оперативен лизинг на имоти се признават на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор. Стимулите, предоставени от Дружеството на наемателите за сключване на нови или подновяване на съществуващи лизингови договори, се отчитат като разходи за бъдещи периоди в отчета за финансовото състояние и се признават като намаление на прихода от наеми за срока на лизинга, на линейна база.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва в финансовия приход в отчета за доходите.

17. На 10.02.2020г. годишния финансов отчет на „ИНТЕРИОР- И ”ООД за 2019г. е официално одобрен за публикуване от собствениците на дружеството.

IV. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

- 1.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи:
1.2. Използвана норма на амортизация за счетоводни и данъчни цели – да.
1.3. Към 01.01.2019 г. предприятието притежава ДНА с отчетна стойност 0 хил. лв. и балансова стойност 0 хил. лв. През годината са придобити ДНА за 0 хил. лв. и са начислени амортизации на ДНА за 0 хил. лв. Към 31.12.2019 г. дружеството притежава ДНА с отчетна стойност 0 хил. лв. и балансова стойност 0 хил.лв.
1.4. В годишния отчет ДНА са представени по историческа стойност, намалена с начислените амортизации. Считаме, че в края на годината липсват условия за съществена обезценка на активите.

2. Дълготрайни материални активи

- 2.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Сгради:	25г.
Машини, оборудване и комп. техника:	5г.
Транспортни средства:	5г.
Стопански инвентар и други ДМА:	6,67г.

- 2.2. Използвана норма на амортизация:

Сгради:	4 % в счетоводен и 4 % в данъчен план
Машини, оборудване и комп. техника:	20 % в счетоводен и 20 % в данъчен план
Транспортни средства:	20 % в счетоводен и 20 % в данъчен план
Стопански инвентар и други ДМА:	15 % в счетоводен и 15 % в данъчен план

- 2.3. В дейността си предприятието използва дълготрайни материални активи, върху които не притежава право на собственост – магазини и складови помещения при условията на оперативен лизинг

- 2.4. Към 31.12.2019 г. предприятието притежава Дълготрайни материални активи с отчетна стойност 6176 хил. лв., в това число:

Земи -	451 хил. лв.
Сгради и конструкции -	2467хил. лв.
Машини и оборудване -	1669 хил. лв.
Транспортни средства -	8260хил. лв.
Обзавеждане и инвентар	323хил.лв
ДМА в процес на изграждане-	2244 хил.лв.

- Към 31.12.2018 г. предприятието притежава ДМА с отчетна стойност 5777 хил. лв., в това число:

Земи -	481 хил. лв.
Сгради и конструкции -	2591 хил. лв.
Машини и оборудване -	816 хил. лв.
Транспортни средства -	710хил. лв.
ДМА в процес на изграждане-	2024 хил.лв.

2.5. В годишния отчет дълготрайните материални активи са представени по историческа стойност, намалена с начислените амортизации. Считаме, че в края на годината липсват условия за съществена обезценка на активите.

3. Инвестиции в акции, дялове и облигации

3.1. Към 31.12.2019 г. „ИНТЕРИОР- И ”ООД не притежава инвестиции в други предприятия.

През 2018г. няма промени в дяловото участие на дружеството.

4. Стоково-материални запаси

4.1. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по историческа стойност, към датата на годишния финансов отчет е 8460 хил. лв.

Материалите, незавършеното производство и стоките са представени по доставна стойност.

4.2. Към 31.12.2019г. предприятието притежава следните материални запаси:

Суровини и материали- 8153 хил.лв.

Продукция и стоки - 307 хил.лв.

5. Търговски и други вземания

5.1. Вземанията на предприятието са на стойност 1678 хил. лв. и представляват:

Вземания от клиенти и доставчици- 1629 хил.лв.

Други вземания- 49 хил.лв.

5.2. Вземанията на предприятието са текущи и са потвърдени от контрагентите. Текущо в края на отчетния период вземанията от контрагентите на дружеството се анализират от гледна точка на тяхната събираемост и при необходимост се обезценяват.

6. Пари и парични еквиваленти

6.1. Компонентите на паричните наличности и парични еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Парични средства в брой- 23 хил.лв.

Безсрочни сметки 5342 хил.лв.

6.2. В годишния финансов отчет паричните средства са представени по номинална стойност на лева.

7. Собствен капитал

Дружеството приключва финансовата 2018г. със счетоводна печалба в размер на 2616 хил. лв. и корпоративен данък в размер на 296 хил.лв.

Неразпределената печалба от минали години е в размер на 19931 хил.лв

8. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала: 180

Краткосрочни доходи на персонала

Сума, отразена като разходи за персонала:

Разходи за възнаграждения- 1641 хил.лв.

Разходи за осигуровки- 304 хил.лв.

9. Финансирания

През финансовата година няма получени финансирания от правителството или от други източници.

10. **Търговски и други задължения** – оценяват се при възникването им по тяхната номинална стойност в лева. За задълженията в чуждестранна валута се прилага централния курс на БНБ за деня. Сумата на задълженията в баланса се разшифрова по следния начин

Получени аванси до една година	285 хил.лв.
Задължения към доставчици до една година-	726 хил.лв.
Други задължения -	450 хил.лв, в т.ч:
- Към персонала	122 хил.лв.
- Осигурителни задължения -	56 хил.лв.
- Данъчни задължения-	265 хил.лв.

Задълженията на предприятието са текущи и са потвърдени от контрагентите.

11. Приходи

Основният източник на приходи за „ИНТЕРИОР- И ”ООД е от Производсто и продажба на мебели. Приходи признати през периода в размер на 23229 хил.лв. са както следва

Нетни приходи от продажби, в т.ч:	22696 хил.лв
-Продукция-	6455 хил.лв.
-Стоки-	15923 хил.лв.
-Услуги-	318 хил.лв.

12. Разходи

Разходите за обичайната дейност се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост с приходите. Спазват се изискванията на националното законодателство за съставяне на документите. Разходите в чуждестранна валута се оценяват по легова равностойност, като се използва централния курс на БНБ за деня на изготвяне на документа /фактура, договор и други/. По-съществени суми, отразени като разходи в настоящия от са следните :

12.1. Разходи за материали	5696 хил.лв.
12.2. Разходи за външни услуги	694 хил.лв.
12.3. Разходи за амортизация и обезценка-	949 хил.лв.
12.4. Разходи за персонала	1945 хил.лв.
12.5. Други разходи	11010 хил.лв.
12.6. Финансови разходи	44 хил.лв.
12.7. Разходи за данъци от печалбата	296 хил.лв.
12.8. Намаление на запасите от продукция	16 хил.лв

Основните разходи на дружеството са свързани със суровини и материали.

13. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

-Диба Профил ООД, ЕИК 121788302
-Мебели Алпи ЕООД, ЕИК 130439837
-Dipl.Ing.Vladimir Dimitrov, UID –Nr.ATU 53254204

-общ размер на приходите 233 хил.лв
-общ размер на разходите 195 хил.лв
-вземания от свързани лица към 31.12.2019г.42 хил.лв
-задължения към свързани лица към 31.12.2019г.78 хил.лв

Разпределени дивиденди за 2019г. 545 хил.лв.

Събития след датата на отчетната дата

Събития след датата на отчетната дата

Ръководството на Дружеството декларира, че за периода между датата на съставяне на финансовия отчет и датата на одобрени са възникнали следните събития от съществен характер:

Във връзка със световната пандемия COVID-19 обявена от Световната Здравна Организация през Февруари 2020 г. се очаква значително икономическо въздействие в страната и в международен план. Дружеството е предприело мерки за управление на кризи. Поради значителната несигурност в развитието на кризата, ръководството не е в състояние да оцени икономически ефект от нея върху дейността на Дружеството.

Събитията, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовия отчет е утвърден биват коригира и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития, предприятието коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след края на отчетния период. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след края на отчетния период относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Няма коригиращи събития след датата на съставяне на финансовия отчет.

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след 31 декември, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2019г.

Дата на съставяне: 10.02.2020

Съставител: Десислава Богданова

Ръководител: Владимир Димитров

