6.1. Дълготрайните материални активи (ДМА):

Като ДМА, Предприятието определя установимите нефинансови ресурси, които отговарят на следните условия:

-Имат натурално-веществена форма;

-Имат полезен живот, повече от дванадесет месеца;

-Използват се за извършване на услуги, отдаване под наем или за административните нужди на Предприятието.

Дълготрайните материални активи при придобиване се оценяват по цена на придобиване - покупна цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. След първоначалното признаване като актив всеки отделен актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

Към края на финансовата година предприятието констатира, че няма признаци за обезценка на дълготрайните материални активи.

6.2. Дълготрайни нематериални активи (НДА):

Предприятието счита като НДА нефинансови ресурси без материален характер, придобити и контролирани от него, от които се очакват бъдещи икономически изгоди за повече от един отчетен период. При първоначално си придобиване те се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

Последващите разходи за поддържане на първоначално установената ефективност на НДА се отчитат като текущи разходи. Разходите, които могат да бъдат надлежно измерени и отнесени към определени НДА, се капитализират /увеличават стойността на НДА/, само в случай че водят до увеличаване на очакваните изгоди.

Предприятието е избрало след първоначалното им признаване дълготрайните нематериални активи да се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата стойност.

През текущата година няма възстановени загуби от обезценка на дълготрайни нематериални активи.

6.3 Амортизация:

Дълготрайните активи се амортизират по линеен метод за периода на очаквания полезен живот на актива. Срокът на годност на активите е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятието-производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Предприятието е изготвило Данъчен амортизационен план, съгласно изискванията на ЗКПО, като прилага амортизационни норми, съгласно разпоредбите на ЗКПО.

След преглед на полезния живот на активите са определени амортизационни норми за данъчни и счетоводни цели, както следва:

-категория I - масивни сгради, включително инвестиционни имоти, съоръжения, предавателни устройства, преносители на електрическа енергия, съобщителни линии - 4%

-категория II - машини, производствено оборудване, апаратура - 30%

-категория III - транспортни средства, без автомобили; покритие на пътища и на самолетни писти - 10%

-категория IV - компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер, мобилни телефони - 50%

-категория V - автомобили - 25%

-категория VI - данъчни дълготрайни материални и нематериални активи, за които има ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение; 100/ години на правното ограничение. Годишната норма не може да превишава 33 1/3

-категория VII - всички останали амортизируеми активи - 15%

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преглеждат в края на всеки отчетен период. При установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същият се коригира перспективно.

Ръководството е извършило такъв преглед и е преценило, че очаквания полезен срок на годност не следва да се коригира.

7. <u>Материални запаси</u>:

Материалните запаси се отчитат по доставна стойност, която включва покупната стойност и разходите по доставката им. Не се включват в стойността на стоката складовите разходи и тези в търговските обекти, свързани с реализацията им и административните разходи. За изписването на стоковите запаси при продажба се прилага „конкретно определената стойност“.

Стойността на материалните запаси подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че тя би могла да надвишава възстановимата стойност.

Към края на финансовата година Предприятието констатира, че няма признаци за обезценка на материалните запаси. През текущата година няма възстановени загуби от обезценка на материални запаси.

8. Преглед за обезценка:

При прегледа на активите за обезценка се сравнява нетната им продажна цена и стойността им в употреба. В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност.

Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност. Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничимите парични постъпления. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

9. Парични средства:

Паричните средства са оценени по номинална стойност, а паричните средства във валута - по заключителен курс на БНБ. На наличните парични средства във валута се прави преоценка по курса на БНБ към последният ден на всеки отчетен период.

Обменният курс на еврото е фиксиран на 1.95583.

10. Приходи:

Приходите се признават когато:

- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато предприятието е прехвърлило на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките и не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки.

Приходът от извършените услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

11. Доходи на персонала:

В края на годината неизползваните натрупани годишни компенсируеми отпуски, както и съответните суми за социални и здравни осигуровки в частта им дължима от работодателя, се отчитат като задължение към персонала и текущ разход за дружеството, включен в Отчета за приходите и разходите.

Сумата за годината, призната като разход за доходи на персонала, е **6** хил. лв

12. Разходи:

Всички разходи за дейността се отчитат по елементи. Спазва се принципа на текущо начисляване. Разходите се признават в момента на признаване на прихода.

13. Разходи за бъдещи периоди:

Като разходи за бъдещи периоди се отчитат предплатените разходи, които се отнасят за следващи отчетни периоди. Разходите за бъдещи периоди се следят ежемесечно, отчитат се аналитично по видове. При настъпване на периода, за който се отнасят, се прехвърлят като текущи разходи, съгласно погасителен план и се отчитат при погасяването като разходи по икономически елементи или финансови разходи.

14. Вземания:

Вземанията в левове се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези в чужда валута – по централния курс на БНБ за деня в момента на възникването им.

След тяхното възникване, ежемесечно се преоценяват по курса на БНБ към последната дата на месеца. Ръководството на дружеството в края на всяка година извършва оглед на вземанията от обезценка и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват като текущ разход в отчета за приходите и разходите. Курсовите разлики от валутните разчети и преоценки се отчитат като текущи разходи по валутни операции.

15. Пасиви:

Текущите задължения се начисляват при тяхното възникване. Задълженията във валута се преоценяват месечно по централният курс на БНБ за съответната валута към последният ден на месеца.

16. Данъци върху печалбата и отсрочени данъци:

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство и закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2017г. е 10%, а за 2016г. - 10%.

Отсрочените данъци се признават върху временните данъчни разлики, съгласно изискванията на ЗКПО и приложимите стандарти.

Временни данъчни разлики са:

- Разходи, непризнати за данъчни цели в годината на счетоводното им отчитане, които ще бъдат признати през следващи години, когато настъпят условия за признаването им;
- Приходи, непризнати за данъчни цели в годината на счетоводното им отчитане, които ще бъдат признати през следващи години, когато настъпят условия за признаването им.

Данъчната ставка, приложима при признаването на актив или пасив по отсрочени данъци, е ставката, ефективна към момента на възникване на отложения данъчен ефект.

17. Свързани лица:

Предприятието е свързано лице с:

- Стелияна Тодорова Раева – собственик на капитала;
- Пламена Димитрова Георгакиева – управител на дружеството;

Сделки през периода със свързани лица:

*Получен краткосрочен заем от 30.11.2016г., сключен със Стелияна Раева - задължение по договора към 31.12.2017г. в размер на 10 хил.лв;

*Получен краткосрочен заем от 01.03.2017г., сключен с Пламена Георгакиева - задължение по договора към 31.12.2017г. в размер на 10 хил.лв.

18. Събития след датата на баланса:

След датата на годишния отчет не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития, които следва да бъдат оповестявани или отразени в годишния финансов отчет.

Съставител: **Ръководител:**

/„Счетоводна кантора - Доверие" ЕООД, /Пламена Георгакиева/
с управител: Милена Христова/

Счетоводна кантора Доверие ЕООД
Accounting Company Doverie Ltd.

Дата: 27.03.2018г.