Приложение № 7
към НСС 1
Елемент № 7.1

ПРИЛОЖЕНИЕ-ДОКЛАД

към годишния финансов отчет за 2021 година
на „Регал - Акаунт" ООД

1. Сведения за учредяването и регистрацията.

Търговско дружество „Регал - Акаунт" ООД е е учредено с Решение на Софийския градски съд от 15 април 1997 година по фирмено дело № 3679 от 1997година, с капитал от 5 000 лева.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет – 31 декември 2021 година „Регал - Акаунт" ООД е с основен капитал (изцяло записан и внесен), в размер на 5 000 (пет хиляди) лева, разпределен между съдружниците. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София – 1618, ж.к. „Манастирски ливади - Запад", ул. „Мур", № 10А, ет. 2, ап. 3.

2. Описание на прилаганата счетоводна политика на дружеството през 2021 година.

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишният финансов отчет на дружеството за 2021 година е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (ЗС) и Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП), приложими за 2021 година.

Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Дружеството организира и осъществява текущо счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство - счетоводно, данъчно и търговско.

Финансовият отчет за 2021 година е изготвен в съответствие с принципите: текущо начисляване; действащо предприятие; предимство на съдържанието пред формата; предпазливост; съпоставимост на приходите и разходите; постоянство. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Финансовият отчет е представен в хиляди български лева.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна финансова година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промените в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност, на база валутния курс към датата на

операцията и се преоценяват на тримесечна и годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от тримесечието (годината).

2.4. Приходи

Реализираните в дружеството приходи се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение под формата на парични средства и се признават в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване, при спазване принципите за текущо начисляване и съпоставимост.

2.6. Дълготрайни активи

Дълготрайните материални активи (ДМА) са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. За последваща оценка на ДМА се прилага препоръчителния подход, съгласно СС 16. В предприятието е възприет стойностен праг за отчитане на дълготрайните материални активи в размер на 700 (седемстотин) лева.

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

За амортизацията на всички амортизируеми дълготрайни активи (материални и нематериални) се прилага линеен метод на амортизация.

Към 01.01.2021 година дружеството притежава амортизируеми дълготрайни активи.

2.7. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно претеглената стойност.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока степен на несигурност.

2.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

• паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

• платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

2.10. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2021 година е 10%.

През годината дружеството реализира счетоводна печалба в размер на 30 045.91 лева. Данъчната печалба за 2021 година възлиза на 30 050.28 лева и съответно е начислен корпоративен данък в размер на 3 005.03 лева. Данъчната печалба е преобразувана (увеличена) с 4.37 лева заплатени лихви за забавени плащания.

Отсрочени данъци върху печалбата.

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.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба (загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба (загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2021 година отсрочените данъци върху печалбата биха се оценили

при ставка 10%, но дружеството няма признати такива активи.

Други оповестявания

3.1. След датата, към която е изготвен финансовия отчет, не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития.

3.2. Отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод – въз основа на информацията от счетоводните регистри.

3.3. За отразяване на Фундаменталните грешки от промени в счетоводната политика е приложен препоръчителния подход на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика. Грешките и ефектите от промяната на счетоводната политика се отчитат чрез корекция на салдото по сметката за неразпределена печалба от минали години.

3.4. Дружеството не е наемател по лизингови договори – оперативни и финансови.

3.5. Във връзка с доходите на персонала се оповестява следната информация: сумата, призната като разход за доходи на персонала, е представена в отчета за приходите и разходите на съответните редове; няма неизползвани натрупващи се отпуски.

3.6. През 2021 година предприятието не е получавало правителствени дарения и не е ползвало преотстъпени и опростени данъци.

3.7. Предприятието не е осъществявало съвместна дейност през 2021 година.

3.8. През 2021 година ООД „Регал - Акаунт" не е придобивало дялове в други предприятия.

3.9. Към 31.12.2021 година „Регал - Акаунт" ООД не притежава финансови инструменти, по смисъла на СС 32.

3.10. Към 31.12.2021 година дружеството няма неприспаднати данъчни загуби и съответно не са признати активи по отсрочени данъци.

3.11. Предприятието няма преустановени дейности през 2021 година.

3.12. Дружеството не е отразявало биологични активи през 2021 година.

3.13. Дружеството не е предприятие от група.

3.14. В счетоводния баланс на предприятието няма задължения, които стават дължими и изискуеми след повече от 5 години.

гр. София,
24 март 2022 година

СЪСТАВИТЕЛ: *(Румен Каменов)*

РЪКОВОДИТЕЛ: *(Галина Каменова)*