

## ЗАКОН ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО (в сила от 1 януари 2016)

В Държавен вестник брой 95/8.12.2015 е обнародван нов Закон за счетоводство, който влиза в сила от 1 януари 2016. По-важните разпоредби на новия Закон за счетоводството са обобщени в настоящия бюлетин.

### СЪХРАНЕНИЕ НА СЧЕТОВОДНА ИНФОРМАЦИЯ

#### Начин на съхранение

Счетоводната информация се съхранява на хартиен и/или технически носител.

#### Срокове за съхранение

Ведомости за заплати	50 години
Счетоводни регистри и финансови отчети (документи, касаещи данъчен контрол, одит и последващи финансови инспекции)	10 години
Всички останали носители на счетоводна информация	3 години

Срокът за съхранение на счетоводна информация започва да тече от 1 януари на отчетния период, следващ отчетния период, за който се отнася.

#### Чие е задължението за съхраняване на счетоводната информация

Счетоводната информация се съхранява от предприятието.

Счетоводната информация може да бъде представена за съхранение в частни или държавни архиви по реда на Закона за Националния архивен фонд.

### КАТЕГОРИИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Новият Закон за счетоводството определя следните категории предприятия, които към 31 декември на текущия отчетен период не надвишават (а що се отнася до големи предприятия, съответно надвишават) най-малко два от следните три показателя:

<b>Микропредприятия</b>	▪ Балансова стойност на активите – BGN 700 000
	▪ Нетни приходи от продажби – BGN 1 400 000
	▪ Средна численост на персонала – 10 лица
<b>Малки предприятия</b>	▪ Балансова стойност на активите – BGN 8 000 000
	▪ Нетни приходи от продажби – BGN 16 400 000

*Настоящият Правен Бюлетин е изготвен единствено с информационна цел и не представлява правен съвет. Настоящата информация няма за цел да създава и получаването ѝ не представлява отношения на адвокат и клиент. Читателите не бива да предприемат действия въз основа на настоящото, без да потърсят професионален съвет.*

- Средна численост на персонала – 50 лица
- Средни предприятия**
  - Балансова стойност на активите – BGN 38 000 000
  - Нетни приходи от продажби – BGN 76 000 000
  - Средна численост на персонала – 250 лица
- Големи предприятия**
  - Балансова стойност на активите – BGN 38 000 000
  - Нетни приходи от продажби – BGN 76 000 000
  - Средна численост на персонала – 250 лица

#### Предприятия от обществен интерес

Предприятия от обществен интерес са:

- предприятия, чийто ценни книжа са допуснати до търговия на регулирания пазар в държава-членка на ЕС;
- кредитни институции;
- застрахователни и презастрахователни компании;
- пенсионносигурителните дружества и управляваните от тях фондове;
- инвестиционни посредници, които са от категорията на големи предприятия;
- колективни инвестиционни схеми и техните управляващи дружества;
- финансови институции, които са от категорията на големи предприятия;
- „Холдинг Български Държавни Железници“, Национална компания „Железопътна инфраструктура“;
- дружества, чиято основна дейност е производство, пренос и търговия с електроенергия и които са в категорията на големи предприятия;
- дружества, чиято основна дейност е производство, пренос, разпределение или транзитиране на природен газ и които са в категорията на големи предприятия;
- дружества, чиято основна дейност е да предоставят водоснабдителни и канализационни услуги.

#### КАТЕГОРИИ ГРУПИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Групи предприятия, включени в консолидация, попадат в следните категории групи предприятия, на които сумата от показателите съгласно годишните им финансови отчети на консолидирана основа към 31 декември не превишават (а що се отнася до голяма група, съответно превишават) праговете най-малко на два от следните три показателя:

- Малка група**
  - Балансова стойност на активите – BGN 8 000 000
  - Нетни приходи от продажби – BGN 16 000 000
  - Средна численост на персонала – 50 лица
- Средни групи**
  - Балансова стойност на активите – BGN 38 000 000
  - Нетни приходи от продажби – BGN 76 000 000
  - Средна численост на персонала – 250 лица
- Голяма група**
  - Балансова стойност на активите – BGN 38 000 000
  - Нетни приходи от продажби – BGN 16 000 000
  - Средна численост на персонала – 250 лица

#### Годишни финансови отчети

#### Общи изисквания

Годишните финансови отчети за всички предприятия се състоят най-малко от:

*Настоящият Правен Бюлетин е изготвен единствено с информационна цел и не представлява правен съвет. Настоящата информация няма за цел да създава и получаването ѝ не представлява отношения на адвокат и клиент. Читателите не бива да предприемат действия въз основа на настоящото, без да потърсят професионален съвет.*

- счетоводен баланс,
- отчет за приходите и разходите, и
- приложение към финансовите отчети.

Формата, структурата и съдържанието на пълния комплект на финансовия отчет се определя с приложимите счетоводни стандарти.

### **Еднолични търговци с годишен оборот под BGN 200.000**

Едноличните търговци, чиито нетни приходи от продажби не надхвърлят BGN 200.000 (и които не подлежат на задължителен финансов одит) може да изготвят само отчет за приходите и разходите.

### **Микропредприятия**

Микропредприятията може да изготвят само съкратен баланс и съкратен отчет за приходите и разходите по раздели.

Това облекчение не е приложимо за инвестиционните дружества и финансовите холдингови дружества, отговарящи на критериите за микропредприятия.

### **Малки предприятия**

Малките предприятия може да изготвят само съкратен баланс и съкратен отчет за приходите и разходите по раздели и групи и приложение към финансовия отчет.

### **Средни предприятия; Големи предприятия; Предприятия от обществен интерес**

Средните предприятия, големите предприятия и предприятията от обществен интерес съставят годишни финансови отчети в пълен комплект съгласно приложимите счетоводни стандарти.

### **Задължителни допълнителни оповестявания от големите предприятия и предприятията от обществен интерес**

Големите предприятия и предприятията в обществен интерес в пояснителните приложения към финансовите отчети следва да оповестят информация за начислените за годината суми за услугите, предоставени от регистрираните одитори, поотделно за:

- независим финансов одит;
- данъчни консултации;
- други услуги, несвързани с одита.

В пояснителните приложения на консолидирания финансов отчет следва да се извършват аналогични оповестявания по отношение на предприятията, включени в консолидацията.

### **ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ**

Предприятията извършват инвентаризация на активите и пасивите най-малко веднъж годишно. Предприятията, чийто нетни приходи от продажби не превишават BGN 200.000 не извършват задължителна инвентаризация.

### **СЧЕТОВОДНИ СТАНДАРТИ**

*Настоящият Правен Бюлетин е изготвен единствено с информационна цел и не представлява правен съвет. Настоящата информация няма за цел да създава и получаването ѝ не представлява отношения на адвокат и клиент. Читателите не бива да предприемат действия въз основа на настоящото, без да потърсят професионален съвет.*

### **Национални счетоводни стандарти**

Предприятията съставят годишните финансови отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти („НСС“). Това изискване се прилага от големите предприятия, считано от 1 януари 2017г.

### **Международни счетоводни стандарти**

Предприятията, могат да изберат да съставят годишните си финансови отчети на базата на Международните счетоводни стандарти („МСС“), при условие че не е извършвана промяна на счетоводната база.

Предприятие, което през един отчетен период е прилагало МСС, не може да прилага НСС.

### **Предприятия в производство по ликвидация; Предприятия в несъстоятелност**

Предприятията в ликвидация и предприятията в несъстоятелност прилагат НСС.

### **Предприятия – юридически лица с нестопанска цел**

Предприятията - юридическите лица с нестопанска цел, независимо от категорията им (т.е. микро, малки, средни или големи предприятия), прилагат НСС.

### **Предприятия от обществен интерес**

Предприятията от обществен интерес прилагат МСС.

### **НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ**

#### **Одит**

Годишните и консолидираните финансови отчети на предприятията подлежат на задължителен финансов одит, както следва:

- 1 Малките предприятия                      Ако към 31 декември на текущия отчетен период надвишават най-малко два от следните три критерия:
  - балансова стойност на активите: BGN 2.000.000
  - нетни приходи от продажби: BGN 4.000.000
  - средна численост на персонала – 50 лица
- 2 Средните предприятия
- 3 Големите предприятия
- 4 Предприятията от обществен интерес
- 5 Средните групи предприятия
- 6 Големите групи предприятия

*Настоящият Правен Бюлетин е изготвен единствено с информационна цел и не представлява правен съвет. Настоящата информация няма за цел да създава и получаването ѝ не представлява отношения на адвокат и клиент. Читателите не бива да предприемат действия въз основа на настоящото, без да потърсят професионален съвет.*

- 7 Групите, в които има поне едно предприятие от обществен интерес
- 8 Предприятията, за които това изискване е установено със закон
- 9 Акционерните дружества освен ако не са осъществявали дейност през отчетния период
- 10 Командитните дружества с акции освен ако не са осъществявали дейност през отчетния период
- 11 Предприятията, включени в консолидация
- 12 Юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза ако към 31 декември превишават един от следните три критерия:
- балансова стойност на активите: BGN 1.000.000
  - нетните приходи от стопанска и приходите от нестопанска дейност: BGN 2.000.000
  - получени финансираня – BGN 1.000.000
- 13 Юридическо лице с нестопанска цел, осъществяващо обществено полезна дейност и дейност по посредничество при международно осиновяване

## ПУБЛИКУВАНЕ

### Общи разпоредби

Предприятията публикуват надлежно приетите:

- годишен финансов отчет,
- консолидиран финансов отчет, и
- годишния отчет за дейността.

На публикуване подлежи и пълният текст на одиторския доклад.

Акционерните дружества, командитните дружества с акции дружествата с ограничена отговорност, попадащи в категорията средни или големи предприятия или предприятия от обществен интерес публикуват и информацията относно:

- предложението на органа на управление за разпределение на печалбата или за покриване на загубата за предходната година, и
- решението на общото събрание на акционерите / съдружниците за начина на разпределение на печалбата или за покриване на загубата за предходната година.

*Настоящият Правен Бюлетин е изготвен единствено с информационна цел и не представлява правен съвет. Настоящата информация няма за цел да създава и получаването ѝ не представлява отношения на адвокат и клиент. Читателите не бива да предприемат действия въз основа на настоящото, без да потърсят професионален съвет.*

Годишния финансов отчет на предприятието майка, което изготвя консолидиран финансов отчет, се публикува едновременно с консолидирания финансов отчет на групата и консолидирания доклад за дейността.

#### **Срок за публикуване**

Всички търговци	30 юни	Публикуване в Търговския регистър
Юридически лица с нестопанска цел, определени за осъществяване на общественополезна дейност	30 юни	Публикуване в Централния регистър при Министерство на правосъдието
Всички други предприятия	30 юни	Публикуване чрез икономическо издание или чрез интернет

#### **Облекчен режим за малки предприятия**

Малките предприятия, които не подлежат на задължителен независим одит могат да не публикуват своите отчети за приходите и разходите и докладите за дейността.

#### **Административна санкция**

Предприятие, което е длъжно, а не публикува финансов отчет, подлежи на административно наказание – имуществена санкция в размер от 0,1 на сто до 0,5 на сто от нетните приходи от продажби за отчетния период, за който се отнася непубликуваният отчет, но не по-малко от 200 лева. При повторно нарушение имуществената санкция е в двоен размер.

#### **Доклад за дейността**

##### **Задължение за изготвяне**

Всички предприятия изготвят годишен доклад за дейността, без значение дали подлежат на независим финансов одит.

##### **Нефинансова декларация**

Считано от 1 януари 2017 големите предприятия от обществен интерес, които са предприятия майки в голяма група, която към 31 декември надхвърля на консолидирана основа критерия за среден брой служители от 500 лица, следва да подготвят и включат в консолидирания доклад за дейността консолидирана нефинансова декларация, съдържаща информацията по чл. 48 от Закона.

#### **ПРЕХОДНИ РАЗПОРЕДБИ**

##### **Категории предприятия и групи предприятия**

Предприятията и групите предприятия определят своята категория за 2016г. съгласно показателите към 31 декември 2015г.

##### **Финансови отчети за 2015г; Доклад за дейността за 2015г; Независим финансов одит**

*Настоящият Правен Бюлетин е изготвен единствено с информационна цел и не представлява правен съвет. Настоящата информация няма за цел да създава и получаването ѝ не представлява отношения на адвокат и клиент. Читателите не бива да предприемат действия въз основа на настоящото, без да потърсят професионален съвет.*

Финансовите отчети и докладите за дейността за 2015г. следва да се съставят съобразно с отменения Закон за счетоводството. .

Независимият одит на финансовите отчети и докладите за дейността за 2015г. следва да се извършва съгласно отменения Закон за счетоводството.

### **Публикуване на Финансовия отчет и Доклада за дейността за 2015**

Финансовият отчет и доклада за дейността за 2015г. следва да се публикуват съгласно новия Закон за счетоводството. .

### **Преминаване към прилагане на НСС от МСС**

Предприятията, които отговарят на критериите за микро-, малко или средно предприятие към 1 януари 2016г., и съставят годишните си финансови отчети на базата на МСС, могат еднократно да преминат към прилагане на НСС.

\*\*\*

ДЕЛЧЕВ И ПАРТНЬОРИ