
Новият Закон за счетоводството

Декември 2015

*Счетоводен
бюлетин*



Накратко

Новият Закон за счетоводството беше обнародван в Държавен вестник, брой 95 от 8 декември 2015 г. Целта на закона е да транспонира разпоредбите на Директива 2013/34/ ЕУ на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 г. Главната цел на Директивата е да намали административното бреме върху малкия и среден бизнес в Европейския съюз. Като резултат от това, новият Закон за счетоводството засяга местните дружества по следния начин.

- Законът въвежда категоризация на предприятията и групите от предприятия в зависимост от техните нетни приходи от продажби, стойност на активите и средна численост на персонала.
- Законът предвижда различни изисквания към финансовите отчети за всяка категория предприятия и групи.
- Предвидени са и нови критерии за финансовите отчети, които подлежат на независим одит.
- Въвеждат се по-високи глоби и имуществени санкции, особено в случай на късно публикуване на финансови отчети.

Категории предприятия

Новият Закон за счетоводството за първи път въвежда категоризиране на предприятията на базата на нетни приходи от продажби, стойност на активите и средна численост на персонала. В таблицата по-долу са обобщени категориите предприятия и показателите, на които едно предприятие трябва да отговаря, за да попадне в съответната категория.

Показател	Микропредприятия	Малки предприятия	Средни предприятия	Големи предприятия
Стойност на активите към 31 декември	< 700,000 лв.	< 8,000,000 лв.	< 38,000,000 лв.	> 38,000,000 лв.
Нетни приходи от продажби	< 1,400,000 лв.	< 16,000,000 лв.	< 76,000,000 лв.	> 76,000,000 лв.
Средна численост на персонала	< 10	< 50	< 250	> 250

Ако предприятие не надвишава най-малко два от трите показателя за дадена категория към 31 декември 2015 г., то попада в тази категория. Последващи промени в категоризацията настъпват, ако предприятието престане да отговаря на два от показателите за съответната категория в продължение на две последователни години.

Категории групи предприятия

Група предприятия е българско предприятие-майка и всички негови дъщерни дружества. В таблицата по-долу са обобщени категориите групи и показателите, на които една група трябва да отговаря, за да попадне в съответната категория.

Показател	Малки групи	Средни групи	Големи групи
Стойност на активите към 31 декември	< 8,000,000 лв.	< 38,000,000 лв.	> 38,000,000 лв.
Нетни приходи от продажби за годината	< 16,000,000 лв.	< 76,000,000 лв.	> 76,000,000 лв.
Средна численост на персонала	< 50	< 250	> 250

Ако групата не надвишава най-малко два от трите показателя за дадена категория към 31 декември 2015 г., то тя попада в тази категория. Последващи промени в категоризацията настъпват, ако групата престане да отговаря на два от показателите за съответната категория в продължение на две последователни години.

Съдържание на финансовите отчети

Новият Закон за счетоводството предвижда следните минимални изисквания към съдържанието на финансовите отчети.

	Счетоводен баланс/ Отчет за финансовото състояние	Отчет за приходите и разходите/ Отчет за всеобхватния доход	Отчет за собствения капитал	Отчет за паричните потоци	Бележки към финансови те отчети
Микропредприятия	√	√	x	x	x
Малки предприятия	√	√	x	x	√
Средни предприятия	√	√	√	√	√
Големи предприятия	√	√	√	√	√
Предприятия от обществен интерес ¹	√	√	√	√	√

Микро- и малките предприятия като минимум трябва да съставят съкратен счетоводен баланс и отчет за приходите и разходите.

Предприятие-майка на малка група предприятия не е задължено да изготвя консолидирани финансови отчети, при условие, че никое от предприятията в групата не е предприятие от обществен интерес.

Предприятие-майка, което е задължено да изготвя консолидирани финансови отчети, следва да изготвя пълен комплект финансови отчети в съответствие с приложимите счетоводни стандарти.

База за изготвяне на финансови отчети

Предвижда се предприятията да прилагат следните счетоводни стандарти като база за изготвяне на техните финансови отчети.

	МСС	Национални счетоводни стандарти
Микропредприятия	x	√
Малки предприятия	x	√
Средни предприятия	x	√
Големи предприятия	x	√
Предприятия от обществен интерес	√	x

Микропредприятията, малките и средните предприятия, които към 31 декември 2015 г. вече прилагат МСС като база, могат еднократно да изберат да преминат към прилагането на Националните счетоводни стандарти.

Предприятията, за които се предвижда да прилагат Националните счетоводни стандарти, могат да изберат за база и Международните Счетоводни Стандарти („МСС“). Веднъж вече избрали МСС за база, предприятията не могат да прилагат Националните счетоводни стандарти в бъдеще.

Предприятията в производство по ликвидация следва да прилагат Националните счетоводни стандарти.

Групи, които изготвят консолидирани финансови отчети, трябва да приложат счетоводните стандарти, които прилагат при изготвянето на индивидуални финансови отчети на предприятието-майка.

¹ Предприятия от обществен интерес са: (i) предприятия, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулирания пазар в държава – членка на Европейския съюз; (ii) кредитни институции; (iii) застрахователни и презастрахователни институции; (iv) пенсионноосигурителните дружества и управляваните от тях фондове; (v) инвестиционни посредници; (vi) колективни инвестиционни схеми; (vii) финансови институции; (viii) "Холдинг Български държавни железници" ЕАД и Национална компания "Железопътна инфраструктура"; (ix) търговски дружества, които произвеждат и/или пренасят, и/или продават електроенергия и които са големи предприятия; (x) търговски дружества, чиято основна дейност е да внасят и/или пренасят, и/или разпределят и/или транзитират природен газ и които са големи предприятия; (xi) търговски дружества, чиято основна дейност е да предоставят водоснабдителни и канализационни услуги.

Допълнителни доклади и декларации

За предприятията съществува или може да възникне изискване за изготвяне на доклад за дейността, декларация за корпоративно управление, нефинансова декларация и доклад за плащанията към правителства. Изискванията към всяка категория предприятия са обобщени в таблицата по-долу.

	Доклад за дейността	Декларация за корпоративно управление	Нефинансова декларация	Доклад за плащанията към правителства
Микропредприятия	✓	x	x	x
Малки предприятия	✓	x	x	x
Средни предприятия	✓	x	x	x
Големи предприятия	✓	x	x	✓
Предприятия от обществен интерес	✓	✓	✓	✓

Докладът за дейността следва да включва обективен преглед на дейността на предприятието, както и описание на основните рискове и несигурности.

Нефинансовата декларация съдържа описание на политиките на дружеството в областта на екологията, социалната отговорност, човешките права, равенство, религия и др.

Докладът за плащанията към правителствата се изготвя от големите предприятия и от предприятията от обществен интерес, с дейност в областта на добивната промишленост или дърводобива. Само определени видове плащания към правителствата се включват в декларацията и то в случай, че превишават сумата от 195,600 лв. на годишна база.

Одит на финансови отчети

Съгласно новия Закон за счетоводството, обект на независим финансов одит са финансовите отчети на следните предприятия.

- Малките предприятия, които към 31 декември превишават два от следните критерии:
 - ✓ Стойност на активите – 2 млн. лв.;
 - ✓ Нетни приходи от продажби за годината – 4 млн. лв.;
 - ✓ Средна численост на персонала за годината – 50 служители.
- Средните предприятия;
- Големите предприятия;
- Предприятията от обществен интерес;
- Средните групи;
- Големите групи;
- Всички групи, в които поне едно дружество е предприятие от обществен интерес;
- Консолидираните финансови отчети и годишните финансови отчети на предприятията, включени в консолидацията;
- Всички предприятия, за които това изискване е предвидено в друг закон;
- Акционерните дружества и командитните дружества с акции, с изключение на случаите, когато дружествата не са осъществявали дейност през отчетния период;
- Определени юридическите лица с нестопанска цел.

[1] Микропредприятията, които не са инвестиционни дружества или финансови холдинги и чиито финансови отчети не подлежат на независим финансов одит могат да не изготвят доклад за дейността ако оповестят информацията, свързана с обратно изкупуване на акции в бележките към финансовите си отчети.

[2] Малките предприятия, които не са инвестиционни дружества или финансови холдинги и чиито финансови отчети не подлежат на независим финансов одит, могат да не изготвят доклад за дейността ако оповестят информацията, свързана с обратно изкупуване на акции в бележките към финансовите си отчети.

[3] Приложимо само за (i) дружества, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулирания пазар в държава – членка на Европейския съюз; (ii) кредитни институции; (iii) застрахователни институции

[4] Приложимо за предприятията от обществен интерес, които са големи предприятия със средна численост на персонала за годината над 500 служители.

Публичност на финансови отчети

Според новия Закон за счетоводството, финансовите отчети на всички предприятия трябва да бъдат публикувани в срок до 30 юни на следващата година, както следва:

- Всички търговци по смисъла на Търговския закон - в Търговския регистър;
- Юридически лица с нестопанска цел за обществено полезна дейност – в Централния регистър при Министерството на правосъдието;
- Останалите предприятия - чрез икономическо издание или чрез интернет.

Малките предприятия, чиито финансови отчети не подлежат на задължителен одит, могат да не публикуват отчетите си за приходите и разходите и докладите за дейността.

Глоби и имуществени санкции

Глобите и имуществените санкции, които новият закон предвижда, са по-високи в сравнение с тези, приложими в момента и варират от 500 лв. до 15,000 лв.

Значително завишена е глобата за късно публикуване на финансови отчети като размерът ѝ може да бъде от 0.1 до 0.5% от нетните приходи от продажби на предприятието за годината.

Да поговорим!

Свържете се с нас за по-подробна информация относно това как темите, засегнати в настоящия бюлетин, могат да окажат влияние върху Вашия бизнес.

ПрайсуотърхаусКупърс България ЕООД
гр. София, 1000
бул. „Мария Луиза“ № 9-11, ет. 7
Тел.: 02 91 003
www.pwc.com/bg

Ирина Цветкова
Управляващ съдружник за
България
Ръководител Данъчни и правни
услуги
irina.tsvetkova@bg.pwc.com

Пол Тобин
Съдружник
Данъчни услуги
paul.tobin@bg.pwc.com

Орлин Хаджийски
Директор
Данъчни услуги
orlin.hadjiiski@bg.pwc.com

Гинка Искрова
Старши мениджър
Данъчни услуги
ginka.iskrova@bg.pwc.com

Мина Капсъзова
Мениджър
Данъчни услуги
mina.kapsazova@bg.pwc.com

Светлин Кръстанов
Мениджър
Данъчни услуги
svetlin.krastanov@bg.pwc.com

Йордан Кънчев
Мениджър
Счетоводни и данъчни услуги
yordan.kanchev@bg.pwc.com

Василена Христова
Мениджър
Данъчни услуги
vasilena.hristova@bg.pwc.com

Съдържанието на този бюлетин се предоставя за обща информация и не включва подробен анализ на разгледаните въпроси. Преди да предприемат (или не предприемат) каквито и да било действия, читателите би следвало да потърсят професионален съвет с оглед специфичните обстоятелства. PwC не носи отговорност за действия (или липсата на такива) въз основа съдържанието на тази публикация.



© 2015 ПрайсуотърхаусКупърс България ЕООД. Всички права запазени. PwC се отнася за PwC мрежата и/или една или повече от фирмите в нея, като всяка от тях е самостоятелно юридическо лице. Вижте www.pwc.com/structure за повече информация.