



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Дирекция “Данъчна политика”

Изх. № 16-12-88

София, 28.03.2018 г.

ЗСч - чл. 21, ал. 2;
ЗСч - чл. 32;
ЗСч - чл. 37, ал. 1-3

Относно: прилагане на счетоводното законодателство – консолидиран финансов отчет от предприятие майка и задължителен финансов одит от регистриран одитор

Фактическа обстановка:

Еднолично дружество с ограничена отговорност е дъщерно предприятие със следните показатели за 2017 г.:

- Балансова стойност на активите – 0 хил.лв.
- Нетни приходи от продажби – 47 лв.
- Средна численост на персонала – 3 души.

Холдингът и останалите дъщерни предприятия не са осъществявали дейност през 2017 г. В състава на групата няма предприятия от обществен интерес.

Въпросите, поставени в запитването, са:

1. Трябва ли да се изготвя консолидиран финансов отчет от предприятието майка за отчетен период 2017 г.?
2. Подлежи ли на задължителен независим финансов одит от регистриран одитор годишният финансов отчет на предприятието майка?

Становище на дирекция „Данъчна политика“:

Счетоводното отчитане на предприятията в България се осъществява в съответствие със Закона за счетоводство (ЗСч) и приложимите счетоводни стандарти.

Изключението, кога едно предприятие майка може да не съставя консолидиран финансов отчет е регламентирано в чл. 32 от ЗСч, т.е. когато групата предприятия се категоризират като малка група и когато в групата няма предприятие от обществен интерес. Малки групи са тези групи предприятия, на които сумата от показателите съгласно годишните им финансови отчети на консолидирана основа за отчетния период, не надхвърля праговете най-малко на два от следните три показателя (чл. 21, ал. 2 от ЗСч):

1. балансова стойност на активите – 8 000 000 лв.;
2. нетни приходи от продажби – 16 000 000 лв.;
3. средна численост на персонала за отчетния период – 50 души.

Групата, посочена в запитването, попада в категорията малка група, в групата няма предприятие от обществен интерес и на основание чл. 32 от ЗСч може да не съставя консолидиран финансов отчет за 2017 г. Когато са изпълнени тези две условия, консолидиран финансов отчет не се съставя, независимо от факта, дали предприятието майка е осъществявало или не е осъществявало дейност.

В Глава пета на ЗСч са регламентираны изискванията за независим финансов одит. В чл. 37, ал. 1 от същия закон са изброени предприятията, чиито финансови отчети подлежат на задължителен независим финансов одит. От посочените в запитването показатели на

ЕООД за 2017 г., следва че годишният му финансов отчет не подлежи на задължителен одит. Независимо от факта, че дружеството не отговаря на критериите за одит, финансовите му отчети може да подлежат на задължителен независим финансов одит, когато:

а) предприятието принадлежи към група предприятия, чиито финансови отчети са включени в консолидация (чл. 37, ал. 3 от ЗСч); или

б) в учредителния акт (устав или дружествен договор) е вписано изискване за задължителен одит.

Годишните финансови отчети на акционерните дружества (в запитването не е посочена правната форма на предприятието майка) подлежат на задължителен независим финансов одит от регистриран одитор, с изключение на случаите, когато същите не са осъществявали дейност през отчетния период (чл. 37, ал. 2 от ЗСч). В дефиницията, дадена в § 1, т. 30 на Допълнителните разпоредби на ЗСч, „предприятия, които не са осъществявали дейност през отчетния период“ са предприятия, за които едновременно са налице следните условия:

а) през отчетния период не са извършвали сделки по чл. 1, ал. 1 от Търговския закон;

б) през отчетния период не са възникнали условия да бъде признат приход съгласно ЗСч и приложимите счетоводни стандарти;

в) не са осъществявали дейност, свързана с инвестиции, производство и/или продажба;

г) не са осъществявали покупка на стоки и услуги с цел получаване на доходи и печалби.

Предприятието майка (Холдингът) има дъщерни предприятия, т.е. отчита инвестиции във връзка с придобиването им. Следователно не е изпълнено изискването на § 1, т. 30, буква „в“ от Допълнителните разпоредби на ЗСч и не отговаря на определението за предприятие, което не е осъществявало дейност през отчетния период. В случай че правната форма на предприятието майка е акционерно дружество или командитно дружество с акции, за Холдинга произтича задължение за одит на годишния му финансов отчет от регистриран одитор.