Ретро 2003 ООД

1000 София, ул.Славянска 5, вх.1, ет.3

ЕИК БУЛСТАТ
104617911

БАЛАНС

на Ретро 2003 ООД

към 31 дек 2018 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Код на ред	Сума (в хил.лв.) Текуща година	Сума (в хил.лв.) Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Код на ред	Сума (в хил.лв.) Текуща година	Сума (в хил.лв.) Предходна година
а		1	2	а		1	2
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ		0	0	А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Б. ПЕТЕКУЩИ АКТИВИ				I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ		2 385	2 385
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ		0	0
1. Продукти от развойна дейност		0	0	III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ		0	0
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др.подобни права и активи		0	0	IV. РЕЗЕРВИ			
3. Търговска репутация		0	0	1. Законови резерви		0	0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		0	0	2. Резерви, свързани с изкупени собствени акции		0	0
Общо за група I :		0	0	3. Резерви, съгласно учредителния акт		0	0
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				4. Други резерви		0	0
1. Земи и сгради, в т.ч.		2 131	2 131	*Общо за група IV :*		0	0
- земи		2 131	2 131				
- сгради		0	0	V. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч. :			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		0	0	- Непокрита печалба		0	0
3. Съоръжения и други		0	0	- Непокрита загуба		(2971)	(2688)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		0	0	*Общо за група V :*		(297)	(284)
Общо за група II :		2 131	2 131				
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ				VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		(11)	(9)
1. Акции и дялове в предприятия от групата		0	0				
2. Предоставени заеми на предприятия от групата		0	0	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А" :		2 077	2 088
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		0	0				
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		0	0	Б. ПРОВИЗИИ и СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
5. Дългосрочни инвестиции		0	0	1. Провизии за пенсии и сходни задължения		0	0
6. Други заеми		0	0	2. Провизии за данъци, в т.ч.			
7. Изкупени собствени акции номинална стойност ____ хил.лв.		0	0	- отсрочени данъци		0	0
Общо за група III :		0	0	3. Други провизии и сходни задължения		0	0
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ		0	0				
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :		2 131	2 131	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :		0	0
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ				1. Задължения към кредитни институции, в т.ч.		0	0
1. Материали и стоки		0	0	до 1 година		0	0
2. Незавършено производство		0	0	над 1 година		0	0
3. Стоки и продукция, в т.ч.		0	0	2. Задължения към ползватели по договори за лизинг, в т.ч.		0	0
- продукция		0	0	до 1 година		0	0
- стоки		0	0	над 1 година		0	0
4. Предоставени аванси		0	0	3. Получени аванси, в т.ч.		0	0
Общо по група I :		0	0	до 1 година		0	0
				над 1 година		0	0
II. ВЗЕМАНИЯ				4. Задължения към доставчици, в т.ч.		1	0
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.		0	0	до 1 година		1	0
над 1 година		0	0	над 1 година		0	0
2. Вземания от предприятия от групата, в т.ч.		0	0	5. Задължения по облигации, в т.ч.		0	0
над 1 година		0	0	до 1 година		0	0
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.		0	0	над 1 година		0	0
над 1 година		0	0	6. Задължения към предприятия от групата, в т.ч.		58	49
4. Други вземания, в т.ч.		0	0	до 1 година		0	0
над 1 година		0	0	над 1 година		58	49
Общо по група II, в т.ч. :		0	0	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.		0	0
над 1 година		0	0	до 1 година		0	0
III. ИНВЕСТИЦИИ				над 1 година		0	0
1. Акции и дялове на предприятия от групата		0	0	8. Други задължения, в т.ч.		0	0
2. Изкупени собствени акции номинална стойност ____ хил.лв.		0	0	- към персонала, в т.ч.		0	0
3. Други инвестиции		0	0	до 1 година		0	0
Общо по група III :		0	0	над 1 година		0	0
				- осигурителни задължения, в т.ч.		0	0
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА				до 1 година		0	0
1. Парични средства в брой		4	4	над 1 година		0	0
2. Парични средства в безсрочни депозити (блокирани)		1	2	- данъчни задължения, в т.ч.		0	0
Общо по група IV :		5	6	до 1 година		0	0
				над 1 година		0	0
				- други задължения, в т.ч. :		0	0
				до 1 година		0	0
				над 1 година		0	0
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" :		5	6	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В", в т.ч. :		59	49
				до 1 година		1	0
				над 1 година		58	49
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		0	0	Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч. :		0	0
				до 1 година		0	0
				над 1 година		0	0
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)		2 136	2 137	СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)		2 136	2 137
УСЛОВНИ АКТИВИ		0	0	УСЛОВНИ ПАСИВИ		0	0

Дата на съставяне 23.02.2019

Съставител: Профит Мениджмънт ООД (фирма)

Представляващ: Иво Димитров

Ретро 2003 ООД
Дружество

1000 София, ул.Славянска 5, вх.1, ет.3
Седалище

ЕИК БУЛСТАТ
104617911
Вид дейност

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Ретро 2003 ООД

за 2018 г.

Наименование на разходите	Бел. кия	Сума (в хиляд.)		Наименование на приходите	Бел. кия	Сума (в хиляд.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
а	б	1	2	а	б	1	2
А.РАЗХОДИ				**Б.ПРИХОДИ**			
1.Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		0	0	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :		0	0
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч. :		1	0	а) продукция		0	0
а) суровини и материали		0	0	б) стоки		0	0
б) външни услуги		1	0	в) услуги		0	0
3. Разходи за персонала, в т.ч. :		0	0	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		0	0
а) разходи за възнаграждения		0	0				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.		0	0	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		0	0
- осигуровки, свързани с пенсии		0	0				
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:		0	0	4. Други приходи, в т.ч.:		0	0
а) разходи за амортизация и обезценка на ДМА и НеДА, в т.ч.		0	0	- приходи от финансирания		0	0
- разходи за амортизация		0	0				
- разходи от обезценка		0	0				
б) разходи от обезценка на текущи активи		0	0				
5. Други разходи, в т.ч. :		8	8				
а) балансова стойност на продадени активи		0	0				
б) брак		0	0				
ОБЩО РАЗХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ (1+2+3+4+5)		9	8	ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ (1+2+3+4)		0	0
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи, в т.ч.:		0	0	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч. :		0	0
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		0	0	- приходи от участия в предприятия от група		0	0
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		2	1	6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи		0	0
а) разходи, свързани с предприятия от група		0	0	- приходи от участия в предприятия от групата		0	0
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		0	0	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		0	0
в) разходи за лихви		0	0	- приходи от предприятия от група		0	0
д) други		0	0	- положителни разлики от операции с финансови активи		0	0
				- положителни разлики от промяна на валутните курсове		0	0
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ (6 + 7)		2	1	ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (5 + 6 + 7)		0	0
8. Печалба от обичайната дейност		0	0	8. Загуба от обичайната дейност		11	9
9. Извънредни разходи		0	0	9. Извънредни приходи		0	0
ОБЩО РАЗХОДИ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		11	9	ОБЩО ПРИХОДИ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		0	0
10. Счетоводна Печалба (ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)		0	0	10. Счетоводна Загуба (ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)		11	9
11. Разходи за данъци от печалбата		0	0				
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		0	0				
13. Печалба *(10 - 11 - 12)*		0	0	11. Загуба *(10 - A.11 - A.12)*		11	9
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ + 11 + 12 + 13)		11	9	ВСИЧКО (ОБЩО ПРИХОДИ + 11)		11	9

Дата на съставяне 23.02.2019

Съставител
Профит Мениджмънт ООД
Цвета Костова

Представляващи
Ива Димитрова

Ретро 2003 ООД
Дружество

1000 София, ул.Славянска 5, вх.1, ет.3
Седалище

ЕИК БУЛСТАТ
104617911
Вид дейност

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

Ретро 2003 ООД

за 2018 г.

(хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Бележка	Текущ период			Предходна година		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност		1	2	3	4	5	6
1.Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		0	0	0	0	0	0
2.Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели		0	0	0	0	0	0
3.Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		0	0	0	0	0	0
4.Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и др.		0	0	0	0	0	0
5.Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		0	0	0	0	0	0
6.Платени и възстановени данъци върху печалбата		0	0	0	0	0	0
7.Плащания при разпределения на печалби		0	0	0	0	0	0
8.Други парични потоци от основната дейност		0	8	(8)	0	8	(8)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		0	8	(8)	0	8	(8)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
1.Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		0	0	0	0	0	0
2.Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи		0	0	0	0	0	0
3.Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и др.		0	0	0	0	0	0
4.Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания		0	0	0	0	0	0
5.Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разл.		0	0	0	0	0	0
6.Други парични потоци от инвестиционна дейност		0	0	0	0	0	0
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)		0	0	0	0	0	0
В. Парични потоци от финансова дейност							
1.Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа		0	0	0	0	0	0
2.Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците		0	0	0	0	0	0
3.Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		7	0	7	10	0	10
4.Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и др.		0	0	0	0	0	0
5.Плащания на задължения по лизингови договори		0	0	0	0	0	0
6.Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		0	0	0	0	0	0
7.Други парични потоци от финансовата дейност		0	0	0	0	0	0
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		7	0	7	10	0	10
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)		7	8	(1)	10	8	2
Д. Парични средства в началото на периода				6			4
Е. Парични средства в края на периода				5			6

Дата на съставяне 23.02.2019

Съставител: Профит Мениджмънт ООД, Цвета Кръстева

Представляващи: Иво Димитров

Приложение № 4 към ОСС

Ретро 2003 ООД

Дружество

1000 София, ул.Славянска 5, вх.1, ет.3

Седалище

ЕИК/ БУЛСТАТ

104617911

Вид дейност

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на Ретро 2003 ООД

за 2018 г.

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Бележка	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
					Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учреди-телен акт	Други резерви	Неразпре-делена печалба	Непокрита загуба		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.Салдо в началото на отчетния период		2 385	0	0	0	0	0	0	0	(288)	(9)	2 088
2. Промени в счетоводната политика		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Грешки		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки		2 385	0	0	0	0	0	0	0	(288)	(9)	2 088
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч. :		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- увеличение		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- намаление		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Финансов резултат за текущия период		0	0	0	0	0	0	0	0	0	(11)	(11)
7. Разпределение на печалбата, в т.ч. :		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- дивиденти		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Покриване на загуба		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Последващи оценка на активи и пасиви		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- увеличение		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- намаление		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10. Други изменения в собствения капитал		0	0	0	0	0	0	0	0	(9)	9	0
11.Салдо към края на отчетния период		2 385	0	0	0	0	0	0	0	(297)	(11)	2 077
12. Промени от преводи на годишни фин.отчети на предприятия в чужбина		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13.Собствен капитал къмкрая на отчетния период(11±12)		2 385	0	0	0	0	0	0	0	(297)	(11)	2 077

Дата на съставяне 25.02.2019

Съставител : Профит Мениджмънт ООД
Цвета Костова

Представляващ : Иво Димитров

Ретро 2003 ООД
1000 София, ул.Славянска 5, вх.1, ет.3

ЕИК
104617911

П Р И Л О Ж Е Н И Е

към годишния финансов отчет
на Ретро 2003 ООД
към 31 дек 2018 г.

I. Правен статут, предмет на дейност, регистрации, управление.

Ретро 2003 ООД е дружество с ограничена отговорност, със седалище в България, гр.София. Дружеството е преregистрирано в търговския регистър с номер по ЕИК 104617911.
Адресът на управление на дружеството е гр.София, ул. Славянска №5, ет.3, вх.1

Предметът на дейност на дружеството е Консултантска дейност по стопанско управление.

Дружеството е дъщерно на Кератех Инженеринг ООД, което притежава 99% от капитала.

II. База за изготвяне на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с действащото търговско, данъчно и счетоводно законодателство и на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

III. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет.

а) текущо начисляване - приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване,независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;

б) действащо предприятие - предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще;

в) предпазливост - извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;

г) съпоставимост между приходите и разходите - признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчита за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

д) предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;

е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

VI. Съдържание на годишния финансов отчет.

а)счетоводен баланс, б)отчет за приходите и разходите, в)отчет за паричния поток, г) отчет за собствения капитал,

д) приложение

VII. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет.

Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи.

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция и от използването на които предприятието очаква да придобие икономическа изгода.

Първоначална оценка

Към датата на придобиване, нетекущите /дълготрайните/ нематериалните активи се оценяват както следва:

а) за външно създаваните нематериални активи - по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и преките разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение;

б) за създадените в предприятието нематериални активи - от сбора на разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Разходите се определят по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на продукцията.

в) придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност до размера на дела на придобиващия.

г) получени в резултат на безвъзмездна сделка - по справедлива цена, определена от лицензиран оценител;

д) получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон - по оценка, приета от съда и всички преки разходи.

Оценка след първоначално признаване:

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Предпоставките и условията за извършване на обезценките се определят към датата на инвентаризиране на нематериалните активи.

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод.

Нетекущи (дълготрайни) материални активи.

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи се отчитат активи, които имат натурално веществена форма и се придобиват за продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието.

Първоначална оценка

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване се оценяват по цена на придобиване.

Цената на придобиване се определя както следва:

а) за закупените активи - покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.

б) за създадените в предприятието: - по себестойност, определена по идентичен начин, по който се определя себестойността на готовата продукция.

Оценка на нетекущите /дълготрайните/материални активи след първоначалното признаване.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен нетекущ /дълготраен/ материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Загубата от обезценка на активите се признава за текущ разход за дейността и се посочва на отделен ред в отчета за приходите и разходите. Възстановената загуба от обезценка се отразява като текущ приход от дейността до размера на предходна обезценка, която е била отразена като текущ разход. В случай, че увеличението превишава предишно намаление, разликата се отчита като преоценъчен резерв.

Амортизация.

При определяне на амортизируемата сума се взема не се взема предвид остатъчната стойност на активите. Полезният срок за годност се определя към датата на доставката, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните годишни амортизационни норми в %:

Група	Счетоводни	Данъчни
Сгради и конструкции	4%	4%
Машини и оборудване	30%	30%
Съоръжения	30%	30%
Транспортни средства	25%	25%
Транспортни средства без автомобили	10%	10%
Офис оборудване	15%	15%
Компютърна техника	50%	50%
Други дълготрайни материални активи	15%	15%

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за преструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност.

Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи.

а) разходите за текуща поддръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи;

б) с разходите за значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се увеличава балансовата му стойност, когато е сигурно, че предприятието ще има по-големи икономическа изгода от първоначално предвидената.

Определя се стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) материални и нематериални активи - 500 лева

Дългосрочни финансови активи

Акции и дялове в предприятия от група.

Като инвестиции в дъщерни предприятия се отчита притежаването пряко или косвено над петдесет процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и упражнява контрол в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойностния метод. Дружеството не отчита участия в предприятия от група.

Акции и дялове в асоциирани предприятия.

Като инвестиции в асоциирани предприятия се отчита притежаването пряко или косвено на двадесет или повече процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и инвеститорът има значително влияние в тези предприятия.Инвестициите се отчитат по себестойностния метод. Дружеството не отчита участия в асоциираните предприятия.

Първоначална оценка.

Към датата на придобиване инвестициите в дъщерни /или асоциирани предприятия се оценяват по:
- разходите за придобиване /себестойност/ на инвестицията,
- оценка на вещи лица - при апорт.

Последващи оценки на акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия.

Към датата на съставяне на финансовия отчет инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия се оценяват като се прилага себестойностния метод.

Към датата на съставяне на финансовия отчет балансовата стойност на инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия, участващи в консолидиран отчет се анализира и при наличието на обезценка в стойността на инвестицията, балансовата стойност се намалява.

Текущи (краткотрайни) активи на предприятието.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи.

Материални запаси

<u>*Суровините (материалите)*</u> се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване (историческа цена), която включва следните разходи: покупна цена, вносни мита, такси, невъзстановими данъци и акцизи; застраховки и разходи по доставка превози, товаро-разтоварни работи.

Суровините(материалите) при тяхната употреба се отписват по среднопретеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси (период на установяване на средно претеглената стойност - на всеки месец)

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и са употребени непосредствено при осъществяване на дейността се отписват веднага като текущи разходи. На първичния документ (фактура) се извършва посочване и заверка с подпис за направлението на разхода от лицето, отговорно за влагането им в употреба.

<u>*Продукцията*</u> , създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба, се оценява по себестойност, формирана от разходите за преработка.

В разходите за преработка се включват:
а) преките разходи, свързани с произведената продукция;
б) систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Постоянните и променливите общопроизводствени разходи при взаимосвързана продукция се разпределят на база продажната цена на всеки продукт, услуга, изделие в крайната продажна стойност на цялата продукция.

Страничните продукти се оценяват по нетна реализуема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

Методи за отписване на продукцията при нейната продажба

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление заема конкретни партиди, производства, проекти или клиенти,
- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси (период на установяване

Незавършеното производство се оценява по себестойност, определена от разходите за преработка.

Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприходяват по (себестойност) доставна стойност, която включва: покупна цена; вносни мита; такси; застраховки, невъзстановими данъци и акцизи; разходи по доставка, които могат да бъдат - превози, товарни и разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация

В разходите за закупуване не се включват: складовите разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите разходи; извънредните разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.Търговските отстъпки и рабати, предоставени от доставчика, намаляват доставната стойност на стоките.

При продажба стоките се отписват като се използва средно претеглена стойност.

Оценка на материалните запаси

Към датата на съставяне на отчета материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната стойност

Намалението на отчетната стойност до нетната реализуема стойност се отчитат като текущ разход по реда на СС 2 -- Отчитане на стоково материалните запаси. В случай че през следващите отчетни периоди за налични преоценени материални запаси не са налице условията, довели до снижаването на стойността, се извършва изцяло или частично възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност. Увеличението се отчита като текущи приходи. Възстановяването се извършва до размера на стойността преди тяхното намаление

Вземания

Към датата на съставяне на баланса търговките вземания се оценяват по номинална стойност, коригирана с преценката за несъбираемост /обезценка на вземанията/

Коригиращият фактор за преценка на събираемостта се определя по метода на възрастовия анализ :

- вземания със срок от 90 до 180 дни - 25% ;
- вземания със срок от 180 до 270 дни - 50% ;
- вземания със срок от 270 до 360 дни - 75% ;
- вземания със срок над 360 дни - 100% ;

При преценката за събираемост се изключват вземанията от свързани предприятия и вземанията от държавни и общински органи, за които има достатъчно гаранции за получаването им

Сумата на корекцията се признава като разход за обезценка на текущи активи и коректив на вземанията.

При погасяване на вземането с начислената обезценка се признават други приходи.

(хил. лв)

Вземания	Сума на вземанията	Степен на изискуемост		Ст-ст на обезпечение
		до 1 година	над 1 год.	
I. Невнесен капитал				
II. Дългосрочни вземания				
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч				
--- предоставени вземания / заеми /				
--- други				
2. Вземания от предоставени търговски вземания				
3. Други дългосрочни вземания, в т.ч				
--- финансов лизинг				
--- аванси				
--- други				
Всичко за II.				

III. Краткосрочни вземания				
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч				
--- предоставени заеми				
--- от продажби				
--- други				
2. Вземания от клиенти				
3. Вземания от предоставени аванси				
4. Вземания от предоставени търговски заеми				
5. Съдебни вземания				
6. Присъдени вземания				
7. Данъчни за възстановяване :, в т.ч				
--- данък за общините				
--- данък върху печалбата				
--- данък върху добавената стойност				
--- възстановими данъчни времени разлики				
--- други данъци				
8. Други краткосрочни вземания, в т.ч				
--- по липси и начети				
--- от социалното осигуряване				
--- по рекламации				
--- други				
Всичко за III :				
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ : (I + II + III)				

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти.Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчет), се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Разходи за бъдещи периоди са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди. Признават се линейно на месечна база в следващите периоди

Провизии и сходни задължения.

Предприятието отчита провизии и други сходни задължения по Счетоводни стандарти 19 "Доходи на персонала" в частта за компенсируеми отпуски на персонала и допълнителни пенсии и СС 37"Провизии, условни задължения и условни активи".Данъчният ефект върху отсрочените данъчни времени разлики се представя в счетоводния баланс компенсирано като актив или пасив

Вид на провизията или задължението	текуща година в х.лв.	предходна година в
Провизии по компенсуриеми отпуски на персонала		

Отсрочени данъци

Времена разлика	31 декември 2017		Движение на отсрочените данъци 2018 г.				31 декември 2018	
			увеличение		намаление			
	Времена разлика	Данъчен ефект	Времена разлика	Данъчен ефект	Времена разлика	Данъчен ефект	Времена разлика	Данъчен ефект
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации							-	-
Разходи за лихви							-	-
Компенсируми отпуски							-	-
Загуба							-	-
Общо активи:	-	-	-	-	-	-	-	-
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв							-	-
Амортизации							-	-
Общо пасиви:	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	-	-	-	-	-	-	-	-

Собствен капитал

Предприятието възприема финансовата концепция за поддържане на капитала. Поддържането на финансовия капитал се оценява по номинални паричні единици. Печалбати за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната финансовата/ сума на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

Записан капитал							
Вид (дялове, акции)	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода		
	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума
Дялове	238500	10			238500	10	2385000
Обикновени акции							0
Обикновени поименни акции							0
Привилигировани акции							0
Общо:	238500		0		238500		2385000

Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чието уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

Вид на задължението	До 1 год.	Над 1 год	Над 5 год.	Описание на обезпечението
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	в хил.лв.	в хил.лв.	в хил.лв.	
1.Към банки :	0	0	0	
2.Търговски заеми и доставчици:	1	0	0	
- към Доставчици	1			
- задължения по търговски заеми				
3.Финансов лизинг :	0	0	0	
- Райфайзен лизинг България ООД				
Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0	58	
1.Доставени активи и услуги				
2.Заеми и лихви			58	
3.Дивиденти				
4.Други				
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч. :	0	0	0	
1.Доставени активи и услуги				
2.Заеми и лихви				
3.Дивиденти				
4.Други				

Задължения към персонала	Средно списъчен състав	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Административен персонал				
Производствен и помощен персонал				
Задължения за неизползван отпуск - общо				
Общо задължения към персонала:	0	0	0	
Осигурителни задължения	X	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Административен персонал	X			
Производствен и помощен персонал	X			
Задължения за неизползван отпуск - общо	X			
Общо осигурителни задължения		0	0	
Данъчни задължения	X	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Данък добавена стойност	X			
Корпоративен данък	X			
Данък върху доходи на физически лица	X			
Данъци по ревизионни актове	X			
Други данъчни задължения	X			
Общо данъчни задължения:		0	0	
Други задължения	X	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
	X			
	X			
	X			
	X			
	X			
Общо други задължения:		0	0	

Признаване на приходи.

Предприятието определя като приходи брутните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;

б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена.

в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;

г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).

Правителствени дарения и правителствена помощ.

Непаричните активи, получени от правителствени дарения и правителствена помощ, се оценяват по справедлива стойност, определена от

Правителствените дарения и правителствената помощ се отчитат като като резерви /когато е предвидено в нормативен акт/.Правителствените дарения се признават, ако има гаранция, че предприятието ще изпълни условията за тяхното получаване.

Правителствените дарения и правителствената помощ се признават за приходи, както следва:

- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с амортизируеми активи - пропорционално през периода на
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с компенсация за минали разходи или загуби - през периода на

Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

1. Извънредните позиции - посочват се в баланса некомпенсирано
2. Фундаментални грешки
   а) препоръчителен подход:

   Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита в текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Ако размерът на корекцията е по-голям от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

   б) алтернативен подход:

   Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита като се включва в други приходи и разходи за текущия период, а за предходния
3. Промените в счетоводната политика се отразяват съгласно:

препоръчителен подход:

Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години.

допустим алтернативен подход:

Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се включва в други приходи и разходи при определяне на печалбата или загубата за текущата година. Промяната се отчита с обратна сила, освен в случаите, когато тя не може да бъде определена в разумни граници.

Дата на съставяне
23.02.2019

Съставител :
Профит Мениджмънт ООД
Цвета Костова

Представляващ
Иво Димитров