ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2018 година

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД 1

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 2

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 3

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 4

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНАНСОВ ОТЧЕТ НА ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД 5

1.ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ 5

2.ОСНОВА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 5

3.ПРИХОДИ 25

4.РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 25

5.РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 26

6.РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 26

7.РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ 27

8.ДРУГИ РАЗХОДИ 27

9.ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ 27

10.ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ 27

11.РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ 28

12.ИМОТИ МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ 29

13.СВЪРЗАНИ ЛИЦА 30

14.ОСНОВЕН КАПИТАЛ 32

15. НЕРАЗПРЕДЕЛЕНИ ПЕЧАЛБИ 32

16.ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ 33

17.ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 33

18.ЛИЗИНГ 34

19.ОТСРОЧЕНИ ПРИХОДИ 35

20.ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 35

21.ПРАВОПРИЕМСТВО 35

23.ОЦЕНЯВАНЕ ПО СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ 36

24.РИСКОВЕ, СВЪРЗАНИ С ФИНАНСОВИТЕ ИНСТРУМЕНТИ 39

25.ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ 42

26.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТНАТА ДАТА 42

27.ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ 42

ЧСУ „СВЕТИ ГЕОРГИ“ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

За годината, приключваща към 31 декември

	Пояснение	**2018**	**2017**
		хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от училищно обучение и възпитание и допълнителни педагогически дейности	*3.1*	2150	973
Други приходи	*3.2*	92	10
Разходи за материали	*4*	(16)	(72)
Разходи за външни услуги	*5*	(1050)	(306)
Разходи за персонала	*6*	(2225)	(1 159)
Разходи за амортизация	*7, 12*	(5)	(4)
Други разходи	*8*	(107)	(264)
Загуба от дейност по училищно обучение и възпитание		**(1161)**	**(822)**
Финансови разходи	*9*	(17)	(11)
Финансови приходи	*10*	7	1
Загуба преди данъци		**(1171)**	**(832)**
Разход за данък върху доходите	*11*	(8)	(39)
Загуба за годината		**(1163)**	**(793)**
Друг всеобхватен доход			
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		**(1163)**	**(793)**

Съставител: .....

/Антон Живков Ризов/

ЗАВЕРИЛ:
Регистриран одитор №0562
Пламена Маринова
Управител: Симеон Симов

Управител: .....

/Кремена Пенева/

Дата: 28.03.2019 г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 005 АКТИВ ООД

ЧСУ СВЕТИ ГЕОРГИ ЕООД ST. GEORGE SCHOOL

Пояснителните приложения от стр. 5 до стр. 42 представляват неразделна част от годишния финансов отчет

ЧСУ „СВЕТИ ГЕОРГИ“ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

	Пояснение	31 декември 2018	31 декември 2017
		хил. лв.	*хил. лв.*
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	*12*	5	4
Отсрочени данъчни активи	*11*	57	39
Общо нетекущи активи		**62**	**43**
Текущи активи			
Материални запаси	*13*	15	
Вземания от свързани лица	*14.1*	568	247
Търговски и други вземания	*17*	203	340
Пари и парични еквиваленти	*18*	73	46
Общо текущи активи		**859**	**633**
ОБЩО АКТИВИ		**921**	**676**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	*15*	1 500	1
Невнесен капитал		*(374)*	
Натрупани загуби	*16*	(2 141)	(896)
Общо собствен капитал		**(1015)**	**(895)**
Нетекущи пасиви			-
Отсрочени приходи	*20*	49	6
Общо нетекущи пасиви		**49**	**6**
Текущи пасиви			
Отсрочени приходи	*20*	1 367	811
Задължения към свързани лица	*14.2*	121	448
Задължения по финансов лизинг	*19*	-	2
Търговски и други задължения	*21*	399	304
Общо текущи пасиви		1 887	**1 565**
Общо ПАСИВИ		1 936	**1 571**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**921**	676

Съставител: .....
/Антон Живков Ризов/

Управител: .....
/Кремена Ценева/

Пояснителните приложения от стр. 5 до стр. 42 представляват неразделна част от годишния финансов отчет

ЗАВЕРИЛ:
Регистриран одитор №
Пламена Маринова
Управител: Симеон Симов

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 065 АКТИВ ООД

ЧСУ „СВЕТИ ГЕОРГИ“ ЕООД

Дата: 28.03.2019 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

	Основен капитал	Неразпределена печалба/Непокрита загуба	Общо
	Хил.лв.	*хил. лв.*	*хил. Лв.*
Баланс на 1 януари 2018 г.	**1**	**(896)**	**(895)**
Ефект от прилагане на МСФО 9		*(82)*	*(82)*
Баланс на 1 януари 2018 г. след преизчисление	**1**	**(978)**	**(977)**
Емисия на дялове	1125		1125
Загуба за годината		(1163)	(1163)
Друг всеобхватен доход		-	-
Баланс на 31 декември 2018 г.	**1126**	**(2141)**	**(1015)**

	Основен капитал	Неразпределена печалба/Непокрита загуба	Общо
	Хил.лв.	*хил. лв.*	*хил. Лв.*
Баланс на 1 януари 2017 г.		-	-
Емисия на дялове	1		1
Непокрита загуба при правоприемството		(103)	(103)
Загуба за годината		(793)	(793)
Друг всеобхватен доход		-	-
Баланс на 31 декември 2017 г.	**1**	**(896)**	**(895)**

Съставител: .....

/Антон Живков Рязов/

ЗАВЕРКА:
Регистриран одитор №0662
Пламена Иринова
Управител: Симеон Симов

Управител: .....

/Кремена Пенева/

Дата: 28.03.2018г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 005

ЧСУ СВЕТИ ГЕОРГИ ЕООД СОФИЯ ST. GEORGE SCHOOL

Пояснителните приложения от стр. 5 до стр. 42 представляват неразделна част от годишния финансов отчет

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.	2018	2017
	хил. лв.	*хил. лв.*
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНАТА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от контрагенти	2 876	1 288
Плащания на контрагенти	(1 286)	(408)
Плащания за заплати, осигуровки и други на персонала	(2 116)	(1 026)
Платени банкови такси	(5)	(4)
Плащания за корпоративен данък върху печалбата	(5)	-
Плащания за други данъци	(9)	-
Други постъпления и плащания, нетно	4	6
Нетни парични потоци от училищна дейност и възпитание	(541)	(144)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Покупка на нетекущи активи	(5)	-
Предоставени заеми	(550)	(130)
Постъпления по предоставени заеми - главници	153	150
Постъпления по предоставени заеми - лихви	93	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(309)	20
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Емитиране на дялове	1 125	1
Получени заеми	119	122
Плащания по получени заеми - главници	(356)	(32)
Плащания по получени заеми - лихви	(9)	-
Плащания по лизингови договори	(2)	-
Нетни парични потоци от финансова дейност	877	91
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	27	(33)
Парични средства и парични еквиваленти на 01 януари	46	79
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	73	46

Съставител: .....

/Антон Живков Ризов/

Дата: 28.03.2019 г.

Управител: .....

/Кремена Пенева/

ЗАВЕРИЛ:
Регистриран одитор №0082
Пламена Маринова
Управител: Симеон Симов

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
Варна
Рег. № 005
АКТИВ ООД

ST. GEORGE SCHOOL

Пояснителните приложения от стр. 5 до стр. 42 представляват неразделна част от годишния финансов отчет

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНАНСОВ ОТЧЕТ НА ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНАНСОВ ОТЧЕТ НА ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

(представляват неразделна част от годишния финансов отчет приключващ на 31 декември 2018 година)

1.ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД („училището“), Булстат 204426056 е учредено на 26.01.2017 и е правоприемник на ЧСУ „Свети Георги“ регистрирано със заповед на Министъра на образованието и науката N: РД-14-99/18.06.2004 г. (последно изменена със заповед N: РД -14-92/06.11.2014 г.).

На база подадено заявление от 06.03.2017г. за вписване, промени и отписване на частни детски градини и училища в регистъра на институциите в системата за предучилищно и училищно образование и на основание §16, ал. 5 и ал. 7 от ПЗР на Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО) и във връзка с чл. 334, ал. 2 от ЗПУО, със заповед N:РД 14-37/28.03.2018г. на Министъра на образованието и културата на дружеството е разрешено да продължи дейността на Частно средно училище „Свети Георги“. Съгласно §16, ал. 5 от ПЗР на ЗПУО, Частно средно училище „Свети Георги“ ЕООД поема правата, задълженията, правоотношенията, имуществото, активите и пасивите по баланса на училището, което се закрива като отделно юридическо лице по реда на Отменения Закон за народната просвета и съответните подзаконови актове за прилагането му.

Дружеството е вписано в регистъра на институциите в системата за предучилищното и училищното образование с удостоверение N: 20/03.04.2017г.

ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД е със седалище гр. София и адрес на управление: Бул. „Н.Й. Вапцаров“ N: 47. Представлява се и се управлява от Кремена Пенева.

Основната дейност на дружеството е дейност на училище, съгласно българското законодателство и свързаните подзаконови нормативни актове.

Средносписъчният брой на служителите в ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД към 31.12.2018 г. е 62 лица, в т.ч. 53 жени.

2.ОСНОВА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база МСС, приета със Закона за счетоводството и дефинирана в т. 8 от Допълнителните разпоредби“.

Пояснителните приложения от стр. 5 до стр. 42 представляват неразделна част от годишния финансов отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНАНСОВ ОТЧЕТ НА ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Училището. Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

Предприятието изготвя настоящия финансов отчет на базата на принципа за действащо предприятие, независимо от наличието на следните значителни събития и условия, които предизвикват съмнения относно приложимостта на този принцип и създават несигурност по отношение на възможността на предприятието да реализира активите си и да уреди пасивите си в нормалния ход на неговата дейност:

- Натрупани съществени загуби от дейността – (2 141) хил.лв. ;
- Отрицателен собствен капитал в размер на (1 015) хил.лв.
- Отрицателен паричен поток от оперативната дейност – 541 хил.лв.

Ръководството е на мнение, че дружеството ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения без да се предприемат съществени промени в основната дейност предвид, че едноличният собственик на капитала и неговият мажоритарен акционер са гарантирали писмено осигуряването на финансова подкрепа за дружеството в т.ч.увеличение на капитала, планира се оптимизиране на разходите и се очаква ръст на приходите във връзка с увеличаване на сключените договори за обучение и увеличаване на таксата за обучение.

2.1.ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

× Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2018 г.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2018 г.:

МСФО 2 „Плащане на базата на акции” (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

МСФО 4 „Застрахователни договори” (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

МСФО 9 „Финансови инструменти” в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС
МСФО 9 „Финансови инструменти“ заменя МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване”. Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи, както и нов модел на очакваните кредитни загуби за обезценка на финансови активи.
При прилагането на МСФО 9 Дружеството е използвало преходното облекчение и е избрало да не преизчислява предходни периоди. Разлики, възникващи от прилагането

на МСФО 9, във връзка с класификация, оценяване и обезценка се признават в неразпределената печалба.
Прилагането на МСФО 9 е засегнало следните области:

- Обезценка на финансови активи по модела на очакваните кредитни загуби

Моделът на очакваните кредитни загуби има ефект върху търговските вземания на Дружеството. За активи по договор, произтичащи от МСФО 15 и за търговски вземания Дружеството прилага опростен подход за признаване на очакваните кредитни загуби, тъй като те не съдържат съществен компонент на финансиране.

На тази база е определена загубата от обезценка към 1 януари 2018 г. на търговските вземания и активите по договор, както следва:

1 януари 2018 г.	До 30 дни хил. лв.	Между 30 и 180 дни просрочие хил. лв.	Между 180 и 365 дни просрочие хил. лв.	Над 365 дни просрочие хил. лв.	Общо хил. лв.
Очакван процент загуба	5%	18%	63%	100%	-
Брутна отчетна стойност	124	96	48	295	563
Признати очаквани кредитни загуби и загуба от обезценка	6	17	30	295	348

Натрупаната загуба от обезценка на търговски вземания към 31 декември 2017 г. се равнява с началното салдо на натрупаната обезценка към 1 януари 2018 г., както следва:

	Обезценка на търговски вземания хил. лв.
Към 31 декември 2017 г. – изчислена съгласно МСС 39	257
Суми, признати в неразпределената печалба	91
Към 1 януари 2018 г. – изчислена съгласно МСФО 9	348

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

МСФО 15 “Приходи от договори с клиенти” и свързаните разяснения към МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти" (наричан по-нататък МСФО 15) заместват МСС 18 „Приходи“, МСС 11 „Договори за строителство”, както и няколко разяснения свързани с приходите. Новият стандарт е приложен ретроспективно без преизчисление, като кумулативният ефект от първоначалното прилагане е признат като корекция на началното салдо на неразпределената печалба към 1 януари 2018 г.

МСС 40 “Инвестиционни имоти” (изменен) – Трансфер на инвестиционни имоти в сила от 1 януари 2018 г.,приет от ЕС

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНАНСОВ ОТЧЕТ НА ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

КРМСФО 22 “Сделки и авансови плащания в чуждестранна валута” в сила от 1 януари 2018 г.,приет от ЕС

Годишни подобрения на МСФО 2014-2016 г., в сила от 1 януари 2018 г., приети от ЕС

- МСФО 1 “Прилагане за първи път на МСФО” – Премахване на краткосрочните освобождавания за предприятия, които прилагат за първи път МСФО, относно преминаване към МСФО 7, МСС 19 и МСФО 10, които вече не са приложими.
- МСС 28 “Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” – Оценяване на асоциирано или съвместно предприятие по справедлива стойност. Изменението пояснява, че изборът от страна на организации с рисков капитал, съвместни фондове, тръстове и подобни организации да оценяват инвестициите в асоциирани или съвместни предприятия по справедлива стойност през печалбата или загубата следва да се извършва отделно за всяко асоциирано или съвместно предприятие при първоначално признаване.

× Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани *нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2018 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството.* Информация за тези стандарти и изменения, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу.

Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

МСФО 9 „Финансови инструменти” (изменен) – Предплащания с отрицателно компенсиране, в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС

МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 16 „Лизинг” в сила от 1 януари 2019 г.,приет от ЕС

Този стандарт заменя указанията на МСС 17 „Лизинг“ и въвежда значителни промени в отчитането на лизинги особено от страна на лизингополучателите.

Съгласно МСС 17 от лизингополучателите се изискваше да направят разграничение между финансов лизинг (признат в баланса) и оперативен лизинг (признат извънбалансово). МСФО 16 изисква лизингополучателите да признават лизингово задължение, отразяващо бъдещите лизингови плащания, и ‘право за ползване на актив’ за почти всички лизингови договори. СМСС е включил право на избор за някои краткосрочни лизинги и лизинги на малоценни активи; това изключение може да бъде приложено само от лизингополучателите.

Пояснителните приложения от стр. 5 до стр. 42 представляват неразделна част от годишния финансов отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНАНСОВ ОТЧЕТ НА ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Счетоводното отчитане от страна на лизингодателите остава почти без промяна.
Съгласно МСФО 16 за договор, който е или съдържа лизинг, се счита договор, който предоставя правото за контрол върху ползването на актива за определен период от време срещу възнаграждение.
Ръководството е в процес на оценяване на ефекта от прилагането на стандарта, като са предприети следните действия, за да се определи ефектът:

- извършва се пълен преглед на всички договори, за да се прецени дали допълнителни договори няма да се считат за лизингови договори съгласно новата дефиниция на МСФО 16;
- решава се кои условия за прилагане да се изберат; или пълно ретроспективно прилагане или частично ретроспективно прилагане (което означава, че сравнителната информация няма да бъде променяна). Частичното прилагане позволява да не се преценяват текущите договори дали съдържат лизинг и други облекчения. Решението кой подход да се избере е важно, тъй като не може да се промени впоследствие;
- преценяват се настоящите оповестявания относно договори за финансов лизинг и договори за оперативен лизинг, тъй като е вероятно те да са базата за определяне на сумата за капитализиране и да станат активи с право на ползване.
- определя се кое счетоводно опростяване е приложимо към договорите за лизинг и дали ще се използва правото на освобождаване;
- разглеждат се изискванията към съществуващата ИТ система и дали нова система за отчитане на лизинг е необходима. Това се осъществява заедно с преглед на изискванията за прилагане на МСФО 15 и МСФО 9, за да се извършат всички промени в системата на Дружеството наведнъж;
- преценяват се допълнителните оповестявания, които се изискват.

Очакваните ефекти от прилагането на стандарта могат да бъдат представени, както следва:

Активи с правно на ползване	**01.01.2019 г.** **хил. лв.**
Активи с право на ползване, признати като:	
- Имоти, машини и съоръжения	10 661
	10 661

Задължения по лизингови договори	**01.01.2019 г.** **хил. лв.**
Възрастов анализ на задълженията по лизингови договори	
- До 1 година	886
- 1 до 5 години	3 544
- Над 5 години	10 400
Обща сума на недисконтираните задължения по лизингови договори	**14 830**
Дисконт 4%	(4 169)
Обща сума на настоящата стойност на задълженията по лизингови договори	**10 661**

Пояснителните приложения от стр. 5 до стр. 42 представляват неразделна част от годишния финансов отчет.

МСФО 17 „Застрахователни договори” в сила от 1 януари 2021 г.,все още не е приет от ЕС
МСС 19 „Доходи на наети лица“ (изменен) – Промяна в плана, съкращаване или уреждане - в сила от 1 януари 2019 г.,все още не е приет от ЕС

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменен) – Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия в сила от 1 януари 2019 г.,все още не е приет от ЕС

КРМСФО 23 “Несигурност относно отчитането на данък върху дохода” в сила от 1 януари 2019 г.,все още не е приет от ЕС

Годишни подобрения на МСФО 2015-2017 г., в сила от 1 януари 2019 г., все още не са приети от ЕС
Тези изменения включват незначителни промени в:

- МСФО 3 "Бизнес комбинации" - дружеството преоценява предишния си дял в съвместно контролирана дейност, когато придобие контрол върху дейността.
- МСФО 11 "Съвместни предприятия " - дружеството не преоценява предишния си дял в съвместно контролирана дейност, когато придобие съвместен контрол върху дейността.
- МСС 12 "Данъци върху дохода" - дружеството отчита всички данъчни последици от плащанията на дивиденти по същия начин както самите тях.
- МСС 23 "Разходи по заеми" - дружеството третира като част от общите заеми всеки заем първоначално взет за разработване на актив, когато активът е готов за планираната употреба или продажба.

2.2.СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.2.1.Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

2.2.2.Представяне на финансовия отчет. Сравнителни данни

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНАНСОВ ОТЧЕТ НА ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети” (ревизиран 2007 г.). Училището прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние няма сравними данни.

2.2.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Училището по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

2.2.4. Приходи

Основните приходи на Училището са от училищено обучение и възпитание.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Училището.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Училището, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

Приходите от наем се признават на линейна база за периода на лизинга.

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

2.2.5.Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

2.2.6. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Ефективният лихвен процент е този, който точно дисконтира очакваните бъдещи

парични плащания и постъпления през срока на финансовия актив или пасив до балансовата стойност на актива или пасива. Ефективният лихвен процент се определя при първоначалното признаване на финансовия актив или пасив и впоследствие не се коригира.

Изчисляването на ефективения лихвен процент включва всички комисионни, получени или платени, транзакционни разходи, както и отстъпки или премии, които са неразделна част от ефективния лихвен процент. Транзакционните разходи са вътрешно присъщи разходи, директно отнасящи се към придобиването, емитирането или отписването на финансов актив или пасив.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Училището. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за доходите на ред „Финансови разходи”.

Когато са получени заеми без конкретно целево предназначение и те са използвани за придобиването на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират, се определя чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по този актив. Процентът на капитализация е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Групата, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, получени специално за целите на придобиване на един отговарящ на условията актив.

2.2.7. Имоти, машини и съоръжения

Избраният праг на същественост за признаване на имоти, машини и съоръжения на Училището е в размер на 700 лв.

Първоначално придобиване

Първоначалното оценяване на имоти, машини и съоръжения се извършва:

- По цена на придобиване, която включва: покупната цена (вкл. мита и невъзстановими данъци), всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за активи придобити от външни източници;
- По справедлива стойност: за получените в резултат на безвъзмездна сделка;
- По оценка: приета от съда, и всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за получени активи като апортна вноска.

Активи, чиято цена на придобиване е еквивалентна или надвишава 700лв., се капитализират.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНАНСОВ ОТЧЕТ НА ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на на имоти, машини и съоръжения се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващи разходи

Последващи разходи за ремонт и поддръжка се отразяват в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход към момента на извършването им, освен ако няма ясни доказателства, че извършването им ще доведе до увеличени икономически изгоди от използването на актива. Тогава тези разходи се капитализират към отчетната стойност на актива.

Отписване

Отписването на на имоти, машини и съоръжения от баланса е при продажба или когато активът окончателно бъде изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/ Загуба от продажба на нетекущи активи”.

Амортизация

Училището прилага линеен метод на амортизация. Амортизирането на активите започва от месеца следващ месеца на придобиването им. Полезния живот по групи активи е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Определения полезен живот по групи активи е както следва:

МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	ПОЛЕЗЕН ЖИВОТ
Транспортни средства	4 години
Стопански инвентар и оборудване	6-7 години
Компютри	2 години

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преразглеждат от ръководството към всяка отчетна дата.

2.2.8. Нематериални активи

Нематериални активи (разграничими непарични активи) се признават, когато е вероятно училището да получи очакваните бъдещи икономически изгоди, които са свързани с тези активи и стойността на актива може да бъде определена надеждно. Това изискване се прилага и към разходите, направени впоследствие за разширяването, замяната на част от актива или поддръжката му.

Първоначално придобиване

Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващо оценяване

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.

Определения полезен живот по групи активи е както следва:

МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	ПОЛЕЗЕН ЖИВОТ
Подобрения на наети имоти	6 -7 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация ”.

Отписване

Отписването на нематериални активи от баланса е при продажба или когато активът окончателно бъде изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи”.Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Училището е в размер на 700 лв.

2.2.9. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Училището изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Училището през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

Училището не е претърпяло загуби от обезценка на нетекущи активи през 2018 г.

2.2.10. Финансови активи и пасиви

Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;

- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред други разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Последващо оценяване на финансовите активи

Дългови инструменти по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критериии не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория парите и паричните еквиваленти / паричните средства, търговските и други вземания.

Търговски вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

Финансови активи, за които не е приложим бизнес модел „държани за събиране на договорните парични потоци“ или бизнес модел „държани за събиране и продажба“,

както и финансови активи, чиито договорни парични потоци не са единствено плащания на главница и лихви, се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Всички деривативни финансови инструменти се отчитат в тази категория с изключение на тези, които са определени и ефективни като хеджиращи инструменти и за които се прилагат изискванията за отчитане на хеджирането (виж по-долу).

Промените в справедливата стойност на активите в тази категория се отразяват в печалбата и загубата. Справедливата стойност на финансовите активи в тази категория се определя чрез котирани цени на активен пазар или чрез използване на техники за оценяване, в случай че няма активен пазар.

Финансови активипо справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дружеството отчита финансовите активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, ако активите отговарят на следните условия:

- Дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи, за да събира договорни парични потоци и да ги продава; и
- Съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихви върху непогасената сума на главницата.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход включват:

- Капиталови ценни книжа, които не са държани за търгуване и които дружеството неотменимо е избрало при първоначално признаване, да признае в тази категория.
- Дългови ценни книжа, при които договорните парични потоци са само главница и лихви, и целта на бизнес модела на дружеството за държане се постига както чрез събиране на договорни парични потоци, така и чрез продажба на финансовите активи.

При освобождаването от капиталови инструменти от тази категория всяка стойност, отчетена в преоценъчния резерв на инструментите се прекласифицира в неразпределената печалба.

При освобождаването от дългови инструменти от тази категория всяка стойност, отчетена в преоценъчния резерв на инструментите се прекласифицира в печалбата или загубата за периода.

Обезценка на финансовите активи

Новите изисквания за обезценка съгласно МСФО 9, използват повече информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“, който замества „модела на понесените загуби“, представен в МСС 39.

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност/по справедлива

стойност през друг всеобхватен доход, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажименти и някои договори за финансова гаранция (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на тази подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)
- „Фаза 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата. Нито един от финансовите активи на Дружеството не попада в тази категория.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

Търговски и други вземания, активи по договор ивземания по лизингови договори

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби чрез срочна структура на вземанията и използвайки матрица на провизиите.

Процентите на очакваните загуби се основават на профилите на плащанията за продажби за 2017г. Историческите стойности на загубите се коригират, за да отразяват текущата и прогнозната информация за макроикономическите фактори, които влияят върху способността на клиентите да уреждат вземанията.

Дружеството обезценява с 5% стойностите, които са с изтекъл срок до 30 дни, с 18% от 30 до 180 дни, с 63% - стойностите, които са с изтекъл срок между 180 и 365 дни и напълно, 100%обезценява стойностите, които са с изтекъл срок повече от 365 дни.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дружеството признава очакваните 12-месечни кредитни загуби за финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. Тъй като повечето от тези инструменти имат добър кредитен рейтинг, вероятността от неизпълнение се очаква да бъде ниска. Въпреки това към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск на инструмента.

При оценяването на тези рискове Дружеството разчита на готовата налична информация като кредитните рейтинги, публикувани от основните агенции за кредитен рейтинг за съответния актив. Дружеството държи единствено прости финансови инструменти, за които специфични кредитни рейтинги обикновено са на разположение. Ако няма информация или информацията относно факторите, които влияят на рейтинга на наличния актив, е ограничена, Дружеството обединява подобни инструменти в един портфейл, за да оцени на тази база дали има значително увеличение на кредитния риск.

В допълнение, Дружеството разглежда и други показатели като неблагоприятни промени в дейността, икономически или финансови условия, които могат да засегнат способността на издателя на капиталовия инструмент / кредитополучателя да изпълни задълженията си по дълга или неочаквани промени в оперативните резултати на емитента / заемополучателя.

Ако някой от тези показатели води до значително увеличение на кредитния риск на инструментите, Дружеството признава за тези инструменти или този клас инструменти очаквани кредитни загуби за целия срок на инструмента.

Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени заеми, задължения по лизингови договори, търговски и други финансови задължения.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с

изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).

2.2.11. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените й текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преоценка на финансов актив, на разположение за продажба) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

2.2.12. Пари и парични еквиваленти

Като парични еквиваленти се третират краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обращаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност. Паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват по заключителен курс на БНБ към датата на изготвяне на отчета.

2.2.13. Собствен капитал

Неразпределената печалба/ Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

2.2.14.ПЕНСИОННИ И КРАТКОСРОЧНИ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ НА СЛУЖИТЕЛИТЕ

Училището отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанието за прекратяването, той има право на обезщетение от работодателя в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж - на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца. Обезщетение по тази алинея може да се изплаща само веднъж. Училището не е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица”, поради възрастовия състав на персонала и наличието на минимална вероятност от пенсиониране на персонала в Училището и по тази причина очакван несъществен размер на тези разходи.

Училището не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

2.2.15. Отчитане на лизингови договори при лизингополучателя

В съответствие с изискванията на МСС 17 „Лизинг” правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в отчета за финансовото състояние на Училището – лизингополучател по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В отчета за финансовото състояние се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” или МСС 38 „Нематериални активи”.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНАНСОВ ОТЧЕТ НА ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Лихвената част от лизинговата вноска представлява постоянен процент от непогасеното задължение и се признава в печалбата или загубата за периода на лизинговия договор.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи по линейния метод за срока на споразумението. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

2.2.16. Провизии, условни активи и пасиви

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Училището и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от засегнали. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Училището е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия. Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

2.2.17.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки.

Изготвяне на финансовия отчет в съответствие с МСС изисква ръководството да прилага приблизителни счетоводни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условните активи и пасиви към датата на баланса. Въпреки, че оценките са базирани на знанието на ръководството за текущи събития, действителните резултати може да се различават от използваните счетоводни оценки.

Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга този период, и в бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние на бъдещите периоди.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу:

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНАНСОВ ОТЧЕТ НА ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2018 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Училището. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 12 и 13. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на компютърното оборудване.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНАНСОВ ОТЧЕТ НА ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

3. ПРИХОДИ

3.1. Приходи от обичайната дейност	*2018 хил.лв.*	*2017 хил.лв.*
Приходи от такси за обучение съгласно държавните образователни изисквания, прием и записване	2097	944
Приходи от индивидуални уроци	15	14
Приходи от други съпътстващи дейности	38	15
Общо:	**2150**	**973**

3.2.Други приходи

	2018 хил.лв.	*2017 хил.лв.*
Приходи от финансирания	14	9
Неустойки	-	1
Приходи от благотворителни инициативи	5	
Обратно проявление на загуби от обезценка на вземания	72	
Други	1	
Общо:	**92**	**10**

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2018 хил.лв.	*2017 хил.лв.*
Учебни пособия и помагала	(13)	(68)
Канцеларски материали и консумативи	(1)	(1)
Разходи за лекарства	(2)	(2)
Други	-	(1)
Общо:	**(16)**	**(72)**

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2018	*2017*
	хил.лв.	*хил.лв.*
IT подръжка	(20)	(50)
Счетоводни услуги	(21)	(40)
Консултански услуги	(55)	(39)
Наем, такса услуги и консумативи	(805)	(40)
Маркетинг и реклама	(16)	(21)
Абонаменти и членства	(30)	(23)
Независим финансов одит	(9)	(6)
Телефони и интернет	(9)	(6)
Подбор и обучение на персонала	(48)	(16)
Административни услуги от предприятието майка	(11)	(52)
Мероприятия	(15)	(6)
Други	(11)	(7)
Общо	**(1050)**	**(306)**

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2018	*2017*
	хил.лв.	*хил.лв.*
Възнаграждения по трудови договори	(1756)	(848)
в т.ч. на ключовия управленски персонал	*(59)*	*(31)*
Възнаграждения по граждански договори	(58)	(58)
Социални разходи	(46)	(26)
Възнаграждения за неползвани отпуски	(42)	(64)
Вноски по социално и здравно осигуряване	(323)	(163)
в т.ч. за компенсируеми отпуски	*(10)*	*(14)*
Общо	**(2225)**	**(1 159)**

7.РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

	2018 *хил. лв.*	*2017* *хил. лв.*
Разходи за амортизация на имоти, машини и съоръжения	(5)	(4)
Разходи за амортизация на нематериални активи		
Общо	**(5)**	**(4)**

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2018 *хил. лв.*	*2017* *хил. лв.*
Представителни разходи	-	(1)
Обезценка на вземания	(83)	(257)
Разходи за командировки	(4)	(4)
Други разходи	(20)	(2)
	(107)	(264)

9.ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2018 *хил. лв.*	*2017* *хил. лв.*
Разходи за лихви по заеми от свързани лица	(9)	(6)
Валутни разлики	(3)	(1)
Други финансови разходи	(5)	(4)
Общо	(17)	(11)

10.ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2018 *хил. лв.*	*2017* *хил. лв.*
Приходи от лихви по заеми към свързани лица	7	1
	(7)	1

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНАНСОВ ОТЧЕТ НА ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

11.РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка в размер на 10% и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2018	*2017*
	хил.лв.	*хил.лв.*
Печалба/загуба за периода преди данъци	**(1171)**	**(832)**
Данъчна ставка	**10%**	**10%**
Очакван разход за данък	**(117)**	**(83)**
Данъчен ефект от увеличения на финансовия резултат	*37*	*40*
Данъчен ефект от намаления на финансовия резултат	*(29)*	*(1)*
Ефект от текущи загуби, за които не е признат отсрочен данъчен актив	*109*	*44*
Текущ разход за данък	-	
Отсрочени данъци в т.ч.		
- свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(8)	(39)
Разходи за данъци, признати в друг всеобхватен доход		
Общо разходи за данъци, признати в Отчета за всеобхватния доход	**(8)**	**(39)**

11.1.Отсрочени данъчни пасиви (активи)	*2018*	*2017*
	хил.лв.	*хил.лв.*
Данъчна временна разлика от неизплатени възнаграждения на персонала	4	3
Данъчна временна разлика от провизии за отпуски на персонала	17	10
Данъчна временна разлика от обезценки на вземания	36	26
Общо отсрочени данъчни активи	**57**	**39**

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНАНСОВ ОТЧЕТ НА ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

11.2.Движение на отсрочените данъци към 31.12. 2018г.	Баланс към 01.01.18г.	Признати в печалба и загуби	Признати в неразпределена печалба (ефект МСФО 9)	Баланс към 31.12.18г
Данъчна временна разлика от неизплатени възнаграждения на персонала	3	1		4
Данъчна временна разлика от провизии за отпуски на персонала	10	6*		17
Данъчна временна разлика от обезценки на вземания	26	1	9	36
Нетно	**39**	**8**	**9**	**57**

**разликата е от закръгляне – 1 хил.лв.*

Движение на отсрочените данъци към 31.12.2017г.	Баланс към 03.04.17г.	Признати в печалба и загуби	Признати в друг всеобхва-тен доход	Баланс към 31.12.17г.
Данъчна временна разлика от неизплатени възнаграждения на персонала		3		3
Данъчна временна разлика от провизии за отпуски на персонала		10		10
Данъчна временна разлика от обезценки на вземания		26		26
Нетно		**39**		**39**

12. ИМОТИ МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

2018 г.

(хил. лв.)

Отчетна стойност	Комютърна техника	Транспортни средства	Други	В процес на придобиване	Общо
Салдо на 1 януари 2018 г.	**12**	**7**	**47**		**66**
Придобити	5				**5**
Обезценени					
Отписани					
Салдо на 31 декември 2018 г.	**17**	**7**	**47**		**71**
Натрупана амортизация					
Салдо на 1 януари 2018 г.	**(12)**	**(6)**	**(44)**		**(62)**
Начислена амортизация за годината	(2)	(1)	(1)		(4)

Пояснителните приложения от стр. 5 до стр. 42 представляват неразделна част от годишния финансов отчет.

Амортизация на отписаните				
Салдо на 31 декември 2018 г.	**(14)**	**(7)**	**(45)**	**(66)**
Балансова стойност към 31 декември 2018 г.	**3**	**-**	**2**	**5**

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Училището е извършило преглед за обезценка на имоти, машини и съоръжения към 31.12.2018г.

Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

13.Материални запаси

	2018	*2017*
	хил.лв.	***хил.лв.***
Учебници и учебни пособия	15	-

14.СВЪРЗАНИ ЛИЦА

1)Уандър Груп АД – предприятие – майка;

2) Камалия Трейдинг Лимитед – мажоритарен акционер и предприятие - майка на „Уандър Груп“ АД;

3) Хай Рейт ЕООД – крайно предприятие – майка;

4) Свързани лица в групата на Камалия Трейдинг: Образователно – спортен комплекс Лозенец ЕАД, ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД, „Ита Лизинг“ ЕООД, „Грийнхаус Пропъртис“ ЕАД (бившо Еврохолд Имоти АД), „Синтетика“ АД, „Евротрък“ ЕООД, Адриа Инвест“ ЕАД и „Мотобул Експрес“ ЕООД.

14.1.Вземания от свързани лица по видове	**2018 г.** *хил.лв.*	**2017 г.** *хил.лв.*
Камалия Трейдинг в т.ч.	**-**	**179**
- по договор за встъпване в дълг (в т.ч. главница и лихви)		*179*
„Уандър Груп“ АД в т.ч.		**68**
-търговски сделки	71	16
-коректив за очаквани кредитни загуби	(11)	
-лихва по заем		17
-други		**35**
ОСК Лозенец АД в т.ч.		

-предоставен заем	500	
-лихва по заем	8	
	568	**247**

Сделки със свързани лица през периода, по които училището е доставчик/заемодател – обем сделки:

	2018 г. *хил.лв.*	2017 г. *хил.лв.*
„Уандър Груп“ АД – търговски сделки - продажби	84	17
„Уандър Груп“ АД – предоставен заем - главници	-	130
„Уандър Груп“ АД – предоставен заем – лихви		1
„Уандър Груп“ АД – други		
ОСК Лозенец ЕАД		
-предоставен заем	550	
-лихва по заем	8	
Общ обем за периода	**642**	**148**

14.2.Задължения към свързани лица	2018 г. *хил.лв.*	2017 г. *хил.лв.*
„Уандър Груп“АД в т.ч.	**115**	**283**
-търговски сделки	111	183
-получен заем		82
-лихви получен заем	3	1
-други	1	17
ЧДГ Свети Георги ЕООД в т.ч.	6	**165**
-търговски сделки		3
-получен заем		155
-лихви получен заем	5	7
-други	*1*	
	121	448

Сделки със свързани лица през периода, по които училището е получател - обем сделки

	2018 г. *хил. лв.*	2017 г. *хил. лв.*
„Уандър Груп“ АД – търговски сделки - покупки	794	225

Пояснителните приложения от стр. 5 до стр. 42 представляват неразделна част от годишния финансов отчет.

„Уандър Груп“ АД – получен заем - главници	77	82
„Уандър Груп“ АД – получен заем – лихви	3	1
ЧДГ Свети Георги ЕООД – получен заем - лихви	6	4
ЧДГ Свети Георги ЕООД – получен заем - главници	42	40
	922	**352**

Условия на сделките със свързани лица

Заемите са предоставени и получени при годишни фиксирани лихвени проценти в размер на 3.5 - 4.5%. Заемите са без обезпечения. Справедливата им стойност не е определяна поотделно, защото Ръководството счита, че балансовата им стойност дава реална представа за тяхната справедлива стойност.

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции.

15. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2018г.	31.12.2017г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Регистриран капитал	1500	1

Едноличен собственик на капитала е „Уандър Груп“ АД. Към 31.12.2017г. капиталът е разпределен в 10 равни дяла по 100лв. всеки. Всеки дял в капитала на дружеството дава право на глас, на съответна част от печалбата и на ликвидационен дял.

През 2018г. е увеличен капитала на дружеството като са записани нови 14990 дяла по 100 лева всеки. Внесен е 1125000 лева, като за довнасяне остават 374 000лв. в срок от две години от вписване на увеличението в Търговския регистър. Увеличението на капитала е вписано на 05.09.2018г. и към 31.12.2018г. дружеството е с капитал 15 000 дяла с номинална стойност 100лева всеки.

16. НЕРАЗПРЕДЕЛЕНИ ПЕЧАЛБИ

	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба/загуба	Общо
Баланс към 31 декември 2017г.	**1 456**	**(1 559)**	**(793)**	**(896)**
Ефект от прилагане на МСФО 9		(82)		(82)
Прехвърляне на финансови резултати от минали години		(793)	793	-

Загуба за периода			(1 163)	(1 163)
Баланс към 31 декември 2018г.	**1 456**	**2 434**	**(1 163)**	**(2 141)**

	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба/загуба	Общо
Баланс към 31 декември 2016г.	-	-	-	
Прехвърляне на финансови резултати от минали години в резултат на правоприемството	1 456	(1 559)	-	(103)
Загуба за периода			(793)	(793)
Баланс към 31 декември 2017г.	1 456	(1 559)	**(793)**	896

17.ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	2018	*2017*
	хил. лв.	*хил. лв.*
Вземания от родители за такси за обучение	518	514
Коректив за очаквани кредитни загуби (обезценки)	*(349)*	*(257)*
Вземания от родители, нето	169	287
Вземания от доставчици	-	7
Вземания от подотчетни лица	14	3
в т.ч. на ключов управленски персонал	*1*	*1*
Данъци и осигурителни вноски за възстановяване	-	9
Предплатени разходи	19	31
Други	1	3
	203	**340**

Търговските вземания не са лихвоносни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

18.ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2018	*2017*
	хил. лв.	*хил. лв.*
Парични средства в банкови сметки	68	29
Парични средства в брой	5	10

Пояснителните приложения от стр. 5 до стр. 42 представляват неразделна част от годишния финансов отчет.

Други парични средства		7
	73	**46**

Всички парични средства, представени в отчета са на разположение на Училището. Няма блокирани пари и парични еквиваленти.

19.ЛИЗИНГ

19.1. Финансов лизинг

Задълженията за финансов лизинг са обезпечени от съответния актив, придобит при условията за финансов лизинг.

Бъдещите минимални лизингови плащания в края на всеки от представените отчетни периоди могат да бъдат представени, както следва:

хил.лв

	Дължими минимални лизингови плащания			
	До 1 година	**От 1 до 5 години**	**Над 5 години**	**Общо**
31 декември 2018 г.				
Лизингови плащания	-	-	-	-
Дисконтиране				
Нетна настояща стойност	-	-	-	-

хил.лв

	Дължими минимални лизингови плащания			
	До 1 година	**От 1 до 5 години**	**Над 5 години**	**Общо**
31 декември 2017 г.				
Лизингови плащания	2			2
Дисконтиране				
Нетна настояща стойност	2			2

19.2.Оперативен лизинг като лизингополучател

Дружеството е лизингополучател по договор за оперативен лизинг с дружеството майка Уандър Груп АД. През 2018г. са начислени разходи за наем, такса услуги и консумативи в размер на 805 хил.лв.

Очакваните бъдещи минамални лизингови плащания съгласно сключени договор за наем и анекс към него към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет могат да се анализират както следва:

Дължими минимални лизингови плащания (без такса услуги)

	в хил.лв.			
	До 1 година	От 2 до 5 години	Над 5 години Общо	Общо
Към 31.12.2018г.	886	3 544	10 400	14 830

20.ОТСРОЧЕНИ ПРИХОДИ

Включват предплатени такси за училищно обучение в размер на 1 416 хил. лв.(за 2017г.: 811 хил.лв.), които касаят следващите финансови години.

	2018	*2017*
	хил. лв.	*хил. лв.*
Такси за обучение - нетекущи	49	6
Такси за обучение - текущи	1367	811
	1 416	**817**

21.ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2018	*2017*
	хил. лв.	*хил. лв.*
Задължения към доставчици и клиенти	20	39
Задължения към персонала в т.ч.	268	191
-задължения по неползвани отпуски	*134*	*92*
-към ключов управленски персонал	*1*	*1*
Задължения към осигурителни предприятия в т.ч.	79	57
- за неползвани отпуски	*31*	*21*
Данъчни задължения	32	16
Други задължения	-	1
	399	**304**

Търговските задължения не са лихвоносни и обичайно се уреждат в срок до 90 дни. Балансовата им стойност е близка до тяхната справедлива стойност.

22. ПРАВОПРИЕМСТВО

През 2017г. „Уандър Груп“ АД учредява настоящото еднолично търговско дружество „Частно средно училище Свети Георги“ ЕООД, на което със заповед заповед N:РД 14-37/28.03.2017г. на Министъра на образованието и културата е разрешено да продължи дейността на Частно средно училище „Свети Георги“ съобразно изискванията на новия Закон за предучилищното и училищното образование. Дружеството е вписано в регистъра на институциите в системата за предучилищното и училищното образование с удостоверение N: 20/03.04.2017г. Настоящото

новоучрено търговско дружество продължава дейността на училището считано от 03.04.2017г. като поема правата, задълженията, правоотношенията, имуществото, активите и пасивите по баланса на училището към 02.04.2017г., а юридическото лице Частно средно училище „Свети Георги“ се закрива по реда на Отменения Закон за народната просвета и съответните подзаконови актове за прилагането му. Поетите активи и пасиви по баланса на Частно средно училище „Свети Георги“ са следните:

Хил.лв.

Поети активи и пасиви при правопримството	Балансова стойност по баланса на Частно средно училище Свети Георги към 02.04.2017г.
Имоти, машини и съоръжения	8
Търговски и други вземания	378
Вземания от свързани лица	245
Пари и парични еквиваленти	79
Задължения към свързани лица	(306)
Търговски и други задължения	(184)
Задължения по финансов лизинг	(3)
Отсрочени приходи	(320)
Поети нетни активи	**(103)**

23.РАВНЕНИЕ НА ПАСИВИТЕ, ВЪЗНИКВАЩИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ

	01.01.2018	Парични потоци от дейността		Промени с непаричен характер				31.12.2018
		Входящи парични потоци	Изходящи потоци	Придобивания	Ефект на промените в обменните курсове	Промени в справедливата стойност	Други промени в т.ч. правоприемство	
Получени заеми от свързани лица	237	119	(356)					-
Лизингови пасиви	2		(2)					-

	03.04.2017	Парични потоци от дейността		Промени с непаричен характер				31.12.2017
		Входящи парични потоци	Изходящи парични потоци	Придобивания	Ефект на промените в обменните курсове	Промени в справедливата стойност	Други промени в т.ч. правоприемство	
Получени заеми от свързани лица		122	(32)				147	237
Лизингови пасиви							2	2

24. ОЦЕНЯВАНЕ ПО СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНАНСОВ ОТЧЕТ НА ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Справедливата стойност на финансовите инструменти е представена в сравнение с тяхната балансова стойност към края на отчетните периоди по категории както следва:

Хил.лв.	31.12.2018		31.12.2017	
	Балансова стойност	**Справедлива стойност**	**Балансова стойност**	**Справедлива стойност**
Групи финансови активи				
Вземания от свързани лица	568	568	247	247
Търговски и други вземания*	170	170	300	300
Пари и парични еквиваленти	73	73	46	46
	811	**811**	**593**	**593**
Групи финансови пасиви				
Задължения по финансов лизинг	-	-	2	2
Задължения към свързани лица	121	121	448	448
Търговски и други задължения*	288	288	231	231
	409	**409**	**681**	**681**

**без данъчни и осигурителни вземания и задължения и предплатени приходи и разходи*

Вижте пояснение 2.2.10 за информация относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Училището относно финансовите инструменти е представено в пояснение 21.

В таблицата по-долу е представена йерархията на справедливата стойност на активите и пасивите на Училището за 2018 г.:

	Справедлива стойност	Ниво 1 Котирани цени на активен пазар	Ниво 2 Значителни наблюдавани входящи данни	Ниво 3 Значителни ненаблюдавани входящи данни
Активи, за които справедливата стойност се оповестява				
Вземания от свързани лица	568			568
Търговски и други вземания	170			170
Пасиви, за които справедливата стойност се оповестява				
Задължения по финансов лизинг лизинг				

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНАНСОВ ОТЧЕТ НА ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Задължения към свързани лица	121			121
Търговски и други задължения	288			288

В таблицата по-долу е представена йерархията на справедливата стойност на активите и пасивите на Училището за 2017 г.:

	Справедлива стойност	Ниво 1 Котирани цени на активен пазар	Ниво 2 Значителни наблюдавани входящи данни	Ниво 3 Значителни ненаблюдавани входящи данни
Активи, за които справедливата стойност се оповестява				
Вземания от свързани лица	247			247
Търговски и други вземания	300			300
Пасиви, за които справедливата стойност се оповестява				
Задължения по финансов лизинг лизинг	2		2	
Задължения към свързани лица	448			448
Търговски и други задължения	231			231

Определяне на справедливата стойност

Ръководството на Училището е преценило, че балансовите стойности на паричните средства, търговските вземания и задължения (в т.ч. от свързани лица) и заемите с фиксиран лихвен % се доближават до справедливите им стойности поради краткосрочния характер на тези инструменти.

Справедливата стойност на задълженията по финансов лизинг с плаващ лихвен % се определя чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци като се използват лихвени проценти, които понастоящем са на разположение за дългове със сходни условия и оставащи срокове до падежа. Справедливата стойност се доближава до балансовата стойност, бруто с неамортизираните разходи по сделката.

Пояснителните приложения от стр. 5 до стр. 42 представляват неразделна част от годишния финансов отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНАНСОВ ОТЧЕТ НА ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

25.РИСКОВЕ, СВЪРЗАНИ С ФИНАНСОВИТЕ ИНСТРУМЕНТИ

Училището има експозиция към следните значими рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Училището.

Политиката на Училището за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Училището, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Училището. Училището, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

Анализ на пазарния риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталовите инструменти, доходът на Училището или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дейността на Училището не генерира съществен валутен риск, предвид, че всички такси за училищно обучение и възпитание и всички други съпътстващи услуги са договорени и се плащат в български лева или евро, което е фиксирано спрямо лева и Училището не е изложено на съществен риск.

Лихвен риск

Политиката на Училището е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране.

Към отчетната дата лихвеният профил на лихвоносните финансови инструменти на Училището е, както следва:

	Номинална стойност	
	2018	2017
Инструменти с фиксирана лихва	хил.лв.	хил.лв.
Финансови активи	500	-

Пояснителните приложения от стр. 5 до стр. 42 представляват неразделна част от годишния финансов отчет.

Финансови пасиви	-	237
Инструменти с променлива лихва		
Финансови активи		
Финансови пасиви	-	2

Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент/заемополучател да не заплати задължението си към Училището. Училището е изложено на този риск основно във връзка с възникване на вземания от клиенти, от свързани лица и от депозирането на парични средства в банки. Неговата политика е да се записват деца за училищно обучение и възпитание на родители с добро финансово състояние и платежоспособност.

Излагането на Училището на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.
Към 31 декември 2018 г. Училището е изложено на концентрация на кредитен риск по повод на вземанията от свързани лица:

Контрагент	**Сума на експозицията към 31.12.2018 г.**	**% от всички вземания по балансова стойност**
Уандър Груп АД	60	7,78%
(свързано лице)		
ОСК Лозенец ЕАД	**500**	**64.85%**
(свързано лице)		

Предвид спецификата на дейността кредитния риск съществува, но не е концентриран по отношение на останалите вземания - такси, дължими от родителите.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Училището да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която

постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност.

Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. Училището управлява ликвидността на активите и пасивите си чрез анализ на структурата и динамиката им и прогнозиране на бъдещите входящи и изходящи парични потоци.
Към 31 декември 2018 г. падежите на договорните задължения на Училището (в т.ч лихвени плащания, когато са дължими) са обобщени, както следва:

Хил.лв.

	Текущи		Нетекущи	
31 декември 2018 г.	**До 6 месеца**	**Между 6 и 12 месеца**	**От 1 до 5 години**	**Над 5 години**
Задължения по финансов лизинг лизинг	-			
Задължения към свързани лица	121			
Търговски и други задължения*	399			
Общо	**520**			

**без данъчни и осигурителни вземания и задължения и предплатени приходи и разходи*

Към 31 декември 2017 г. падежите на договорните задължения на Училището (в т.ч лихвени плащания, когато са дължими) са обобщени, както следва:

Хил.лв.

	Текущи		Нетекущи	
31 декември 2017 г.	**До 6 месеца**	**Между 6 и 12 месеца**	**От 1 до 5 години**	**Над 5 години**
Задължения по финансов лизинг лизинг	1	1		
Задължения към свързани лица	203	256		
Търговски и други задължения*	252			
Общо	**456**	**257**		

**без данъчни и осигурителни вземания и задължения и предплатени приходи и разходи*

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНАНСОВ ОТЧЕТ НА ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

26.ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД е съдлъжник по договор за проектно финансиране чрез предоставяне на заем N: 8/15.12.2014 г. между „Фонд за устойчиво градско развитие на София“ ЕАД („кредитор“) и „Образователно –спортен комплекс Лозенец“ ЕАД („длъжник“) за паричен заем в размер на 17 182 хил.лв.
По същия ред, ЧСУ „Свети Георги“ ЕООД е съдлъжник по договор за особен залог на вземания от 17.12.2014 г. между „Фонд за устойчиво градско развитие на София“ ЕАД („заложен кредитор“) и „Образователно –спортен комплекс Лозенец“ ЕАД („длъжник“ и „залогодател“) и по договор за залог на търговско училището между „Фонд за устойчиво градско развитие на София“ ЕАД („заложен кредитор“) и „Образователно – спортен комплекс Лозенец“ ЕАД („длъжник“ и „залогодател“).
Като правоприемник на ЧСУ“ Свети Георги“, „ЧСУ Свети Георги“ ЕООД встъпва в задълженията по договора за проектно финансиране чрез предоставяне на заем N: 8/15.12.2014 г.

27.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТНАТА ДАТА

Не са настъпили други съществени събития след 31 декември, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Училището за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

28.ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Финансовият отчет към 31.12.2018 г. е одобрен за публикуване на 28.03.2018г.

Дата: 28.03.2019 г.

Съставител: ..... /Антон Живков Ризов/

Управител: ..... /Кремена Пенева/

Пояснителните приложения от стр. 5 до стр. 42 представляват неразделна част от годишния финансов отчет.