

Годишен Финансов Отчет

на

„ОРАТ БЪЛГАРИЯ“ ООД

към 31.12.2019г.

гр. София, ул. Георги Бенковски №14, ет.2

БУЛСТАТ: 2045920613

Настоящият Годишен Финансов Отчет е съставен в съответствие с приложимите Национални Счетоводни Стандарти за малки и средни предприятия и основните принципи, заложи в действащия Закон за Счетоводството в България.

КОМПОНЕНТИ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Пълният комплект на финансовите отчети включва:

1. Счетоводен Баланс;
2. Отчет за Приходи и Разходи;
3. Отчет за Паричните Потоци;
4. Отчет за Собствения Капитал;
5. Приложение, включващо счетоводна политика и пояснения.

Ръководител: Сара Теста

Съставител:Смарт Баланс ООД, Кремена Стоименова

Дата на съставяне: 01.03.2020 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2019 Г.

1. Обща информация за предприятието

“Орат България” ООД по своята юридическа форма е дружество с ограничена отговорност регистрирано в Агенция по вписванията с ЕИК: 205920613

Седалището и адреса на управление са : гр. София, ул. Георги Бенковски 14

Задълженото лице е регистрирано по ЗДДС.

Предметът на дейност на дружеството е контрол и проверка на заварки на съоръжения.

През 2019 г. в “Орат България” ООД няма наети лица на трудови и извънтрудови правоотношения

Размерът на собствения капитал е 2 хил.лв.
Дяловете са разпределени както следва:

Съдружници:	Притежавани дялове	Участие в капитала
О.Р.А.Т ООД		1400лв
ЕнДиТех ООД		600лв

Дружеството се управлява от Сара Теста

2. Описание на счетоводната политика на дружеството през 2019 г.

Годишният финансов отчет се изготвя в хиляди лева в съответствие с изискванията на националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия , които са приложими за 2019 г. в това число и към датата на баланса – 31.12.2019г.

Предприятието е избрало двустранна форма при съставянето на финансовия отчет, който включва:

- Счетоводен баланс
- Отчет за приходите и разходите
- Отчет за собствения капитал
- Отчет за паричните потоци
- Приложение

Финансовият отчет за 2019 г. е изготвен в съответствие с изискванията на основните счетоводни принципи:

- действащо предприятие - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; приема се, че предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- последователност на представянето и сравнителна информация - представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети,

счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;

- **предпазливост** - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- **начисляване** - предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- **независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс** - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;
- **същественост** - предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;
- **компенсиране** - предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;
- **предимство на съдържанието пред формата** - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;
- **оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети**, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Всяка съществена статия се представя във финансовия отчет отделно. Несъществените суми се обединяват със суми от подобен характер. Активите и пасивите не се компенсират, освен в следните случаи:

- а) когато се разрешава от друг счетоводен стандарт;
- б) когато печалбата и загубата или свързаните разходи се получават от едно и също събитие и не са съществени.

Предприятието е самостоятелно и няма подразделения.

Нетекущи активи:

Към нетекущите активи се отнасят дълготрайните материални активи, инвестиционните имоти и дълготрайните нематериални активи.

При първоначално оценяване на активите и пасивите е прилагана историческа цена, освен в случаите, когато със счетоводен стандарт се изисква друго. Цената на придобиване представлява покупната цена, вносните мита, невъзстановимите данъци, както и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Първоначалната оценка на вътрешно създадени ДМА в самото предприятие е себестойността. При безвъзмездно получаване това е справедливата стойност.

Дълготрайните материални активи се отчитат съгласно препоръчителният подход за последващо оценяване, предвиден в СС 16 – Имоти, машини, съоръжения и оборудване, а именно по цена на придобиване намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Разходите след закупуване за текуща поддръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи. С разходите, които водят до удължаване живота на актива се увеличава стойността на актива.

Стойностният праг на същественост, под който материални активи се отчитат като текущи разходи при придобиването им е 700 лв. (седемстотин лева).

Дългосрочните инвестиции представляват дялове в дъщерни дружества, асоциирани и други предприятия. Към дългосрочните инвестиции се отчитат и инвестиционните имоти на дружеството. Дружеството отчита счетоводно една инвестиция, като инвестиция в дъщерно предприятие, когато упражнява контрол. Контролът се изразява в правото да се ръководи финансовата и оперативната политика на предприятието, като се извличат изгоди от дейността му.

Асоциирано предприятие е предприятие, в което инвеститора упражнява значително влияние, но което не представлява нито дъщерно нито смесено предприятие на инвеститора. Значително влияние се изразява в правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази дейност. Обикновено значително влияние се упражнява когато инвеститора притежава 20 или повече процента от гласовете в предприятието, в което е инвестирано.

Дружеството отчита инвестициите си в други предприятия като „финансови активи на разположение за продажба“, като финансови активи, които не могат да се класифицират в групите „финансови активи, държани за търгуване“, „Инвестиции държани до падеж“ и „Кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието“.

След първоначалното признаване предприятието оценява по себестойностния метод притежаваните инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия.

Инвестиционните имоти се завеждат първоначално по цена на придобиване и всички разходи свързани с покупката, при спазване на СС 40- Инвестиционни имоти. Дружеството използва модела на цена на придобиване.

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани като е използван линейният метод на амортизация.

Начисляването на амортизации започва от месеца следващ месеца на въвеждане на активите в употреба и се преустановява от месеца, в който активите са извадени от употреба. Начислените амортизации се отчитат като разход и като коректив за срока на използване на актива.

Амортизационните норми за повечето активи са равни на данъчно признати за съответната година и се на база очакван полезен живот на активи, определена по групи както следва:

Категория материални активи	Очакван полезен живот
-----------------------------	--------------------------

Сгради и съоръжения	до 25 г.
Машини и оборудване	от 2 до 4 г.
Автомобили	до 4 г.
Компютърна техника и програмни продукти	до 2 г.
Други	до 6-7 год.

Текущи активи

При първоначално оценяване на стоково-материалните записи е прилагана историческата цена.

При потребление на стоково материалните запаси е избран препоръчителния подход, съгласно СС 2 – “средно претеглена стойност”.

Отчетната стойност на стоково материалните запаси не е по-висока от нетната реализуема стойност. Няма намаление на отчетната стойност на стоково материалните запаси под нетната реализуема стойност, отчетена като текущ разход. Няма стоково материални запаси, които са дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

Вземания:

Първоначално признаване по стойност в деня на тяхното възникване, а тези от чужбина-деноминирана в чуждестранна валута по централен курс на деня.

Парични средства:

Валутни парични средства се оценяват в легова равностойност по централния курс към датата на възникването им.

Собствен капитал:

Представен по номинална стойност.

Признаване на приходите и разходите

Разходите са отчетени по икономически елементи, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Осчетоводяването им в група 60 е ставало съобразно класификацията им в Закона за счетоводството и счетоводните стандарти. Сметките от група 60 са приключени своевременно с група 61.

Приходите от продажби и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за съпоставимост между приходите и разходите.

Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към дата на начисляването им.

Приходът от продажбата на продукция, стоки и активи се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

а) продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;

б) продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки;

в) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;

д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;

в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;

г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се използва един от следните начини:

а) проверка на извършената работа;

б) съотношение в процент на извършените до момента услуги към обема на услугите, които ще бъдат извършени;

в) съотношение между направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

Текущите и авансовите плащания от клиентите не са приход, ако не са налице критериите за признаване на прихода от извършените услуги.

Фундаментални грешки

Дружеството прилага препоръчителен подход при изправяне на фундаментални грешки – чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба в началото на периода и преизчисляване на сравнителната информация.

Прагът на същественост над който счетоводната грешка се приема за фундаментална е :

- по отношение на годишния размер на приходите от дейността - от 0,5 до 2,5 %;
- по отношение на размера на печалбата преди облагането ѝ - от 3 до 5 %;
- по отношение на стойността на чистите активи - от 1 до 2 %;
- по отношение на стойността на краткотрайните активи - до 1 %.

Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на наети лица – признаване и оценяване – НСС 19

Краткосрочни платени отпуски – признаване и оценяване – НСС 19

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3.1. Пояснения към счетоводен баланс на “Орат България” ООД към 31.12.2019г.

Активите и Пасивите в Баланса на “Орат България” ООД са разделени на Текущи и Нетекущи.

Активите на Баланса на “Орат България” ООД се състои от:

Един актив се класифицира като текущ, когато се очаква да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния ход на дейността на предприятието и се очаква да бъде реализиран в срок до 12 месеца от датата на баланса. Като текущи активи се класифицират също паричните средства и паричните еквиваленти, за които няма ограничение върху използването им.

В Актива на Баланса на “Орат България” ООД няма нетекущи активи.

През 2019г. дружеството не е ползвало банков заем.

В Актива на Баланса на “Орат България” ООД като текущи активи са включени наличните към 31.12.2019 суровини и материали на стойност 0 хил.лв., вземания от клиенти на дружеството – 299 хил.лв., други вземания – 0 хил.лв., както и пари и парични еквиваленти на стойност 2 хил. лв., които се състоят от парични еквиваленти 1 хил.лв. по разплащателни сметки.

Пасива на Баланса на “Орат България” ООД се състои от:

1. Собствен капитал;
2. Задължения – краткосрочни и дългосрочни

Собственият капитал включва:

1. Записаният основен капитал на дружеството е в размер на 2 хил.лв.
2. Неразпределената печалба от минали години е 0 хил.лв.
3. Нетна Печалба/загуба за периода, за който се отнася Баланса –269 хил.лв.;

През разглеждания период “Орат България” ООД генерира финансов резултат – печалба. Общият размер на собствения капитал на дружеството възлиза на 271хил.лв. През отчетната година не е разпределяна печалба под формата на дивидент.

Задължения

Текущи (краткосрочни) задължения:

Едно задължение се определя като текущо, когато се очаква да бъде уредено в рамките на нормалния оперативен цикъл на дейността на предприятието или да бъде уреден в рамките на 12 месеца от датата на Баланса.

Към 31.12.2019 г. “Орат България” ООД има текущи задължения в размер на 30 хил.лв., представляващи задължение корпоративен данък – 30 хил.лв,

Нетекущите (дългосрочни) задължения включват сумата на задълженията на дружеството, за които се очаква да бъдат погасени/уредени за повече от 12 календарни месеца от датата на Баланса.

Към 31.12.2019г“Орат България” ООД няма нетекущи.

3.2. Пояснения към отчета за приходи и разходи на “Орат България” ООД към 31.12.2019г.

Отчетът за приходи и разходи е неразделна част от Годишните Финансови Отчети на всяко предприятие. Той се състои от Приходна и от Разходна част.

“Орат България” ООД за отчетната 2019г. е реализирало приходи от основната си дейност в размер на 299 хил.лв.

Съгласно приложимата счетоводна политика от “Орат България” ООД, разходите се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи. Разходите, извършени от предприятието през текущия отчетен период, които са свързани с получаването на приходи през следващия отчетен период, се отчитат като разходи за бъдещи периоди.

Разходите на “Орат България” ООД включват:

Финансови разходи – 138,05.лв., представляващи разходи за банкови такси и валутни операции.

Текущ данък	2019
Данък за текущата година	<u>30 хил.лв</u>

Отсрочен данък	2019
Възникване и обратно проявление на временни разлики	

Общо разходи за данъци признати в печалби и загуби	2019
	

Текущите разходи за данък печалба са изчислени при ставка 10% приложена към данъчната основа.

Печалба/загуба преди данъци	299хил.лв	
Непризнати приходи за данъчни цели		
Счетоводни разходи за амортизации		
Данъчни разходи за амортизации		
Приспадане на данъчна загуба		
Непризнати разходи за данъчни цели		
Нетно данъчен разход/ (приход)	_____	

3.3. Пояснения към отчета за паричните потоци на “Орат България” ООД към 31.12.2019г.

Информацията, която може да се извлече от Отчета за паричните потоци е полезна и необходима за потребителите на финансови отчети, тъй като дава база за оценка на способността на предприятието да генерира пари и парични еквиваленти, както и потребността на предприятието да оползотвори тези парични потоци.

През 2019 има получени плащания 2 хил.лв –основен капитал.

Размерът на разполагаемите парични средства е 2 хил.лв. и се състои от:

Вид	Сума
Касови наличности в лева	
Касови наличности във валута (EUR)	
Наличности по разплащателни сметки в лева	
Наличности по разплащателни сметки във валута (EUR)	2 хил.лв

3.4. Пояснения към отчета за собствения капитал на "Орат България" ООД към 31.12.2019г.

Съгласно Приложимият Счетоводен Стандарт 1 – „Представяне на Финансови Отчети“ всяко предприятие е длъжно да представи като отделен елемент на финансовите отчети Отчет за собствения капитал, в който се посочват:

1. Салдо в началото на отчетния период;
2. Нетната печалба респ. загуба за периода;
3. Измененията, които са направени през годината;
4. Крайното салдо към края на годината;

Измененията, които са настъпили през 2019г. в Собствения Капитал на "Орат България" ООД, са относно финансовият резултат – печалба в размер на 269хил.лв. По този начин размера на Собствения Капитал на дружеството възлиза на 271 хил.лв..

Финансовият резултат за периода – печалба, посочен в Отчета за Собствен Капитал съпада със сумата по Отчета за приходите и разходите и Счетоводния Баланс.

3.5. Свързани лица

За "Орат България" ООД свързани лица (по смисъла на СС 24 "Оповестяване на свързани лица") са: Сара Теста 176 лв –захранване на банкова сметка.

Към 31.12.2019 г. в отчета за приходи и разходи няма отразени приходи и разходи от сделки със свързани лица.

Към датата на годишния финансов отчет на "Орат България" ООД има задължение по сметките със свързаните лица в размер на 176.лв.

Няма отклонение от пазарни цени при сделките със свързани лица.

01.03.2020г.

Изготвил:



Смарт Баланс ООД, Кремена Стойменова

Ръководител:



Сара Теста

ORAT Bulgaria s.r.l.
14, Georgi Benkouski str
1000 SOFIA - BULGARIA
UIC N° 2059 20613

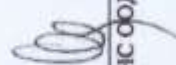
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ОРАТ БЪЛГАРИЯ ООД
за 2019 година

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премин от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин. резултат от минали години		текуща печалба / загуба	ОБЩО
				запасови	резерв от текущи соб. акции	резерв съгл. уред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба		
Салдо в началото на отчетния период	2										2
Изменения за сметка на собствените	2										2
Финансов резултат за текущия период										269	269
Разпределение на печалбата/загубата											
Салдо към края на отчетния период	2										
Собствен капитал към края на отчетния период	2									269	271
										269	271

ЕИК 205920613

(хил. лв.)

Дата:
01.03.2020г


ОРАТ България С.Р.Л.
14, Georgi Benkovski str
1000 SOFIA - BULGARIA
UIC N° 2059 20613


Ръководител
Света Тодорова

Съставител:
СМАРТ БАЛАНС ООД Кремена Стойменова

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКНИЯ МЕТОД

ОРАТ БЪЛГАРИЯ ООД

към 31.12.2019г

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	ЕИК 205920613 (ХИЛ.ЛВ.)			
	Текущ период		Предходна година	
	постъп.	плащания	постъп.	плащания
В. Парични потоци от финансово дейност				
Парични потоци от доп. вноски и връщане им на собствените	2		2	
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	2		2	
Г. Изменение на паричните средства през периода				
(А + Б + В)	2		2	
Д. Парични средства в началото на периода				
Е. Парични средства в края на периода			2	

Дата:

01.03.2020г

Съставител:

СМАРТ БЪЛГАРИЯ ООД Кремена Стоименова

Ръководител:

Сара Теста

ORAT Bulgaria S.r.l.

14, Georgi Benkouski str

1000 SOFIA - BULGARIA

UIC N° 2059 20613

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ОРАТ БЪЛГАРИЯ ООД
01.01.2019 - 31.12.2019г

Приложение №2 към СС 1

БИК 205920613

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ в	Сума (млн.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ в	Сума (млн.лв.)	
	Текуща година 1	Президиума година 2		Текуща година 1	Президиума година 2
8. Печалба от обикновена дейност			Б. Приходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+8)			1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:		299
10. Счетоводна печалба	299		Бруто		299
11. Разходи за данъци от печалбата	30		Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	299	
			8. Загуба от обикновена дейност		
13. Печалба (10 - 11 - 12)			Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8)	299	
Всички (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	299		10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
Дата на съставяне 01.03.2020г			Всичко (Общо приходи + 11)	299	

Съставител:

СМАРТ БАЛАНС ФОД КРЕМЕТА СТОЙМЕНОВА

Ръководител:

Сара Тодорова

ORAT Bulgaria S.r.l.
14, Georgi Benkouski str
1000 SOFIA - BULGARIA
UIC N° 2059 20613

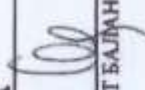
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
ОРАТ БЪЛГАРИЯ ООД
към 31.12.2019г

Приложение №1 към СС 1

ЕИК 205920613

АКТИВ		ПАСИВ	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)
а	1	а	1
Текущи (краткотрайни) активи		Собствен капитал	2
Вземания		Записан капитал	2
Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	299	Текуща печалба (загуба)	269
Общо за група:	299	Общо за раздел:	271
Парични средства, в т. ч.:	2	Задължения	
- в безсрочни сметки (депозити)	2	Други задължения, в т. ч.:	
Общо за група:	2	до 1 година	30
Общо за раздел:	301	- дългични задължения, в т. ч.:	
		до 1 година	30
		Общо за раздел, в т. ч.:	30
		до 1 година	30
СУМА НА АКТИВА	301	СУМА НА ПАСИВА	301

Дата на съставяне: 01.03.2020г

Съставител:  СМАРТ БАЛАНС ООД  Столична

Разработител:  Сара Тоста

ORAT Bulgaria S.r.l.
 14, Georgi Benkouski str
 1000 SOFIA - BULGARIA
 UIC N° 2059 20613