1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРЕДПРИЯТИЕТО

„КАЛАС" ЕООД е дружество със 100 % частен капитал изцяло с българско участие. Основната дейност е фризьорство и козметика.

Дружеството се управлява и представлява от Управителя - Здравка Дамянова.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ул. „Иван Шишман" №26. Дружеството е вписано в регистъра на търговските дружества в СГС по ф.д. 9411 от 26.06.2007 г. В органите за управление няма промяна.

Собственост и управление

Към 31 декември 2018 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

- Здравка Дамянова - 100 %

Дружеството се представлява и управлява от Управителя – Здравка Дамянова.

Към 31.12.2018 г. списъчният брой на персонала в дружеството е петима работници и служители.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на предприятието е:

- Фризьорство и козметика

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „КАЛАС" ЕООД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2018 г., и при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти за финансови отчети на микро/малки предприятия.

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет са определени в Националните счетоводни стандарти за финансови отчети на микро/малки предприятия.

Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансов отчет съгласно НСФОМСП изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.2. Сравнителни данни

Предприятие представя сравнителна информация във финансовия отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев.

2.4. Приходи

Приходите в предприятието се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

2.5. Разходи

Разходите в предприятието се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени приходи по депозити и лихвени разходи (включително банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции), приходи от инвестиции.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

Първоначалната оценка при придобиване на дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за използване

Предприятието е определило стойностен праг от седемстотин лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Оценка след първонално признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Предприятието използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Ръководството на предприятието счита, че остатъчната стойност на амортизируемите активи е с незначителен размер, поради което не оказва влияние върху амортизируемата стойност.Полезният живот(срок на годност) по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, степента на използване, условията при които актива ще бъде използван, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- машини, съоръжения и оборудване – 3,33 години;
- мебели обзавеждане – 6,67 години

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат като разходи в отчета за приходите и разходите.

2.7. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в предприятието.

В предприятието се прилага линеен метод на амортизация.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се отчитат като разход в отчета за приходите и разходите.

2.8. Материални запаси

Закупените от предприятието материали и стоки се оценяват по историческа цена /доставна стойност/, включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В доставната цена не се включват следните разходи: складови разходи за съхранение на МЗапаси, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи.

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетната реализуема стойност.

При употреба (продажба) на материалните запаси се използват следните методи: по средно претеглена цена на материалите.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят (се установят).

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки. Отчетът за паричния поток се изготвя чрез пряк метод, съгласно изискванията на т.3 на СС 7

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните потоци, свързани с търговски контрагенти са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към търговски контрагенти към паричните потоци от основна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в основните парични потоци на предприятието за съответния период (месец).

2.11. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.12 Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване възлиза на: 2018 г. – 32,7 % (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 60:40) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са основно заетите в предприятието лица .

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки). Дължимите от предприятие вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение, заедно и в периода на начисление на съответните доходи на персонала, с които те са свързани.

2.13. Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10% .

2.14. Отсрочени данъци върху печалбата

Няма отсрочени данъчни активи и пасиви.

I.НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

1.Материални и нематериални дълготрайни активи

В предприятието е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи в размер на седемстотин лева.

Към 31.12.2018 година е направен преглед на дълготрайните материални активи, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36"Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални и нематериални активи.

Разходи за амортизация

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Машини, производствено оборудване и апаратура	0	0
ОБЩО:	**0**	**0**

2.Отсрочени данъци

Няма отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември.

II.ТЕКУЩИ АКТИВИ

1.Материални запаси

Към 31 Декември няма налични материали.

2.Вземания

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици	1	1
ОБЩО:	**1**	**0**

3.Парични средства

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Парични средства в каса	1	0
ОБЩО:	**1**	**0**

4. Разходи за бъдещи периоди

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Нефинансови разходи за придобиване по доставка на апарат	2	0
ОБЩО:	**2**	**0**

III.СОБСТВЕН КАПИТАЛ

1.Записан капитал

Към 31 декември на отчетния период записаният капитал е в размер на 5000 лева.

2.Печалби и загуби

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Текуща загуба	(1)	0
Текуща печалба	0	3
Неразпределена печалба	32	29
Непокрити загуби	(38)	(39)
ОБЩО:	(7)	(7)

Непокритите загуби от предходни отчетни периоди, са както следва:

- Загуба за 2007 г. в размер на 6 хил. лв.
- Загуба за 2008 г. в размер на 8 хил. лв.
- Загуба за 2010 г. в размер на 23 хил. лв.

- Загуба 2014 г. 2 хил.лв.

Неразпределена печалба за:

⇒ 2009 г. в размер на 1 хил. лв.
⇒ 2011 г. 2 хил. лв.
⇒ 2012 г. 2 хил.лв.
⇒ 2015 година 20122,26 лв.
⇒ 2016 година – 107,82 лв.
⇒ 2017 година - 3341,41 лв.
2018 година – загуба 893,09 лв.

IV. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

1.Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2018 година, предприятието не е направило актюерска оценка на тези задължения, тъй като няма настъпило събитие.

V. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
- персонал до 1 година	2	0
-осигурителни задължения	1	1
- Други задължения	3	0
- собственик над 1 година	3	2
ОБЩО:	**6**	**3**

Задълженията към персонала включват текущи неизплатени задължения за РЗ за м. Декември 2018 г.

VI.ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Няма представени Финансирания и приходи за бъдещи период в баланса.

VII.РАЗХОДИ

1.Разходи за суровини, материали и външни услуги

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Общо Разходи за материали, в т.ч.	**1**	**2**
-основни материали-спамагателни	1	2
Общо Разходи за външни услуги, в т.ч.	**14**	**15**
- наеми на активи	14	14
-други	0	1
Общо	**15**	**17**

2.Разходи за персонала

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	26	24
Разходи за социално осигуряване	5	4
ОБЩО:	**31**	**28**

Числеността на персонала към 31.12.2018 г. е петима работника и служителя.

3.Други разходи

През 2018 година не са извършени други разходи.

4.Финансови разходи

През 2018 година не са начислени финансови разходи.

VIII.ПРИХОДИ

1.Нетни приходи от продажби

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
От продажби на услуги - населението.:	45	48
ОБЩО:	**45**	**48**

IX. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Резултатът на предприятието за 2018 година е 893,09 лв. загуба.

X.КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Ключовият управленски персонал е оповестен в точка: ***Собственост и управление***.

Има начислени и изплатени доходи на ключовия управленски персонал в размер на 6024 лева, съгласно договор за управление и контрол.

XI.ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ ЗА ОДИТОРСКИ УСЛУГИ.

Този финансов отчет не е одитиран. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл.38 ал.5 на Закона за счетоводството.

XII.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма настъпили събития след датата на баланса, които да влияят на информацията представена във Финансовия отчет.

Настоящият Финансов отчет е приет на 03.03.2018 г. от Общото събрание на дружеството.

Дата: 11.03.2018 г.

Управител:

Здравка Дамянова