ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2018 г.

АРДЕС ИНФОРМАЦИОННИ ТЕХНОЛОГИИ ЕООД

Финансов отчет
към 31 декември 2018 г.

Съдържание

	Страница
Счетоводен баланс	**2**
Отчет за приходите и разходите	**3**
Отчет за паричните потоци по прекия метод	**4**
Отчет за собствения капитал	**5**
Приложение към финансовия отчет	**6**

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на Ардес Информационни технологии ЕООД
ЕИН 103857070 към 31 декември 2018г.

АКТИВ			ПАСИВ		
	Сума (хил.лв.)			Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но не внесен капитал			***А. Собствен капитал***		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	5	5
I. Нематериални активи			**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**		
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни	53	52	- неразпределена печалба	745	318
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на	1	1	**Общо за група:**	745	318
Общо за група:	54	53	**VI. Текуща печалба (загуба)**	144	427
II. Дълготрайни материални активи			***Общо за раздел А:***	*894*	*750*
Машини, производствено оборудване и апаратура	8	8	***В. Задължения***		
Транспортни средства	3	5	Задължение към финансови институции, вкл. лихви, в т. ч.:	265	
Съоръжения и други	13	6	до 1 година	265	
Предост.аванси и ДМА в процес на изгражд.		1	Получени аванси, в т. ч.:	35	8
Общо за група:	24	20	до 1 година	35	8
IV. Отсрочени данъци	17	5	Задължения към доставчици, в т. ч.:	3 528	3 161
Общо за раздел Б:	*95*	*78*	до 1 година	3 528	3 161
В. Текущи (краткотрайни) активи			Задължения към свързани лица, в т. ч.:	18	20
I. Материални запаси			до 1 година	18	20
Суровини и материали		5	Други задължения, в. т. ч.:	271	147
Продукция и стоки, в т. ч.:	3 110	2 267	до 1 година	271	147
- стоки	3 110	2 267	- към персонала, в т.ч.:	205	86
Общо за група:	3 110	2 272	до 1 година	205	86
II. Вземания			- осигурителни задължения, в т. ч.:	47	23
Вземания от клиенти и доставчици	888	977	до 1 година	47	23
Вземания от свързани лица	313	254	- данъчни задължения, в т. ч.:	19	38
Други вземания	128	38	до 1 година	19	38
Общо за група:	1 329	1 269	***Общо за раздел В, в т. ч.:***	*4 117*	*3 336*
IV. Парични средства, в т. ч.:	472	463	до 1 година	4 117	3 336
- в брой	58	97	***Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:***	*2*	*1*
- в безсрочни сметки (депозити)	414	366	- приходи за бъдещи периоди	2	1
Общо за група:	472	463			
Общо за раздел В	*4 911*	*4 004*			
Г. Разходи за бъдещи периоди, в т. ч.:	*7*	*5*			
- до 1 година	7	5			
СУМА НА АКТИВА (Б+В+Г)	**5 013**	**4 087**	**СУМА НА ПАСИВА (А+В+Г)**	**5 013**	**4 087**

Дата на съставяне: 28.03.2019г.

регистриран одитор,
отговорен за одита:
/Фанка Нонева/

управител
Финанс Одит Консулт 2002 ООД
/Фанка Нонева/

съставил:
/Булвар Корект ООД
управител Илиана Вълчанова/

управител:
/Димитър Димитров/

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Ардес Информационни технологии ЕООД
ЕИН 103857070 към 31 декември 2018г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	1 323	846	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	20 561	17 807
а) суровини и материали	106	55	б) стоки	20 001	17 351
б) външни услуги	1 217	791	в) услуги	560	456
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	1 410	817	4. Други приходи, в т. ч.:	42	165
а) разходи за възнаграждения	1 241	713	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	20 603	17 972
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	169	104	7. Други лихви и финансови преходи, в т. ч.:	20	5
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	25	29	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	3	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	25	29	**Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)**	**20**	**5**
аа) разходи за амортизация	25	29	8. Загуба от обичайна дейност		
5. Други разходи, в т. ч.:	17 656	15 768	**Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7)**	**20 623**	**17 977**
а) балансова стойност на продадените активи	17 591	15 729			
Общо разходи за оперативна дейност	**20 414**	**17 460**			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	4	3			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	4	3			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	44	39			
Общо финансови разходи (6 + 7)	48	42			
8. Печалба от обичайна дейност	161	475			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**20 462**	**17 502**			
9. Счетоводна печалба	161	475			
10. Разходи за данъци от печалбата	17	48			
12. Печалба (9 - 10 - 11)	144	427	9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
Всичко (Общо разходи + 10 + 11 + 12)	**20 623**	**17 977**	**Всичко (Общо приходи + 10)**	**20 623**	**17 977**

Дата на съставяне: 28.03.2019г.

.....
регистриран одитор,
отговорен за одита:
/Фанка Нонева/

.....
управител
Финанс Одит Консулт 2002 ООД
/Фанка Нонева/

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 101 ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002 ООД

.....
съставил:
/Булвар Конект ООД
управител: Диляна Вълчанова/

.....
управител:
/Димитър Димитров/

ТЕХНОЛОГИИ ЕООД ВАРНА АРДЕС ИНФОРМАЦИОННИ

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

Ардес Информационни технологии ЕООД

31 декември 2018г.

ЕИН 103857070 *(хил.лв.)*

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	36 918	35 424	**1 494**	21 594	19 767	**1 827**
Парични потоци, свързани с преки и косвени данъци		358	**(358)**		341	**(341)**
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	1 267	**(1 266)**	1	763	**(762)**
Платени и възстановени данъци върху печалбата		50	**(50)**		45	**(45)**
Плащания при разпределения на печалби					160	**(160)**
Други парични потоци от основната дейност	24	23	**1**	3	10	**(7)**
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**36 943**	**37 122**	**(179)**	**21 598**	**21 086**	**512**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		38	**(38)**		5	**(5)**
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи					250	**(250)**
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)		**38**	**(38)**		**255**	**(255)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	271		**271**	1	112	**(111)**
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.		4	**(4)**	1	5	**(4)**
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.		3	**(3)**		3	**(3)**
Други парични потоци от финансовата дейност		38	**(38)**		33	**(33)**
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**271**	**45**	**226**	**2**	**153**	**(151)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	**37 214**	**37 205**	**9**	**21 600**	**21 494**	**106**
Д. Парични средства в началото на периода			**463**			**357**
Е. Парични средства в края на периода			**472**			**463**

Дата:
28.03.2019г.

регистриран одитор,
отговорен за одита:
/Фанка Нонева/

управител
Финанс Одит
Консулт 2002 ООД

съставил:
/Булвар Коректт ООД
управител Илияна Вълчанова/

управител:
/Димитър Димитров/

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Ардес Информационни технологии ЕООД

(хил. лв.) **31 декември 2018г.** ЕИН 103857070

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	фин. резултат от минали години: неразпр. печалби	текуща: печалба / загуба	ОБЩО
	1	8	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5	319	427	**751**
3. Грешки		(1)		(1)
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**5**	**318**	**427**	**750**
6. Финансов резултат за текущия период	0		144	**144**
Прехвърляне печалба от предходна година		427	(427)	**0**
11. Салдо към края на отчетния период	**5**	**745**	**144**	**894**
13. Собствен капитал към края на отчетния период	**5**	**745**	**144**	**894**

Дата: 28.03.2019г.

.....
регистриран одитор,
отговорен за одита:
/Фанка Нонева/

.....
управител
Финанс Одит Консулт 2002 ООД
/Фанка Нонева/

.....
съставител:
/Булвар Коректт ООД
управител:Илияна Вълчанова/

.....
управител:
/Димитър Димитров/

Финансов отчет
към 31 декември 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация

Ардес Информационни Технологии ЕООД е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност във Варненски окръжен съд.
Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр.Варна, бул. "Сливница" 118, ет. 1, ап.1.
Дейността на Дружеството е: Доставка на компютърни системи и лаптопи за офиса и дома; компютърни компоненти, модули и софтуер; консултации за избора на информационно оборудване и софтуер; изграждане на компютърни и телевизионни локални мрежи и системи; изграждане на цялостни информационни решения за бизнеса; абонаментна поддръжка и сервиз на компютърна техника; консултация по хардуера. Дружеството непрекъснато обновява предлаганите продукти и осигурява пълно информационно обслужване на клиентите си за най- пълноценно използване на компютърната техника.
Финансовият отчет на Дружеството е годишен. Същият е съставен за период от 01 януари 2018 г. до 31 декември 2018 г.
Финансовият отчет към 31 декември 2018 г. (включително и сравнителна информация към 31 декември 2018 г.) е одобрен и приет от управителя на Дружеството на 28.03.2019 г.

2. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Годишния финансов отчет се съставя в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти. Финансовият отчет е изготвен като представя вярно и честно имущественото и финансово състояние на Дружеството, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

2.2. Счетоводни принципи

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:
1. действащо предприятие;
2. последователност на представянето и сравнителна информация;
3. предпазливост;
4. начисляване;
5. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
6. същественост;
7. компенсиране;
8. предимство на съдържанието пред формата;
9. оценяването на позициите, които са признати в годишния финансовия отчет, е извършено по цена на придобиване, която може да бъде покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква НСС.

3. Счетоводна политика

3.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовия отчет, са представени по-долу.
Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.
При изготвянето на представения финансов отчет в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството на Дружеството към датата на финансовия отчет, реалните резултати биха могли да се различават от направените оценки и допускания в настоящия финансов отчет.

3.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие със СС 1 Представяне на финансови отчети.
Всички данни в настоящия финансов отчет са представени в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено друго.

3.3. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са установимите нефинансови ресурси на Дружеството, придобити и контролирани от него, които нямат физическа субстанция, от използването им се очакват бъдещи икономически ползи и са от съществено значение при употребата им. Избраният стойностен праг на същественост за признаването на дълготрайните нематериални активи на Дружеството е 700.00лв.
Дълготрайните нематериални активи, които са външно създадени за Дружеството, се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва покупната им стойност, както и всички мита и невъзстановими данъци, и всички допълнителни преки разходи, извършени във връзка с подготовката на актива за използването му по предназначение.
Първоначалната оценка на вътрешно създаден нематериален актив се формира от всички разходи, пряко свързани с процеса на придобиване на нематериалния актив, извършени от момента на достигане на критериите за признаване на нематериален актив. Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.
Последващите разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на дълготрайния нематериален актив, се признават за текущи разходи в отчета за приходите и разходите, освен ако те не водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на актива, и могат да бъдат измерени надеждно и съотнесени към актива, то тогава те се отчитат като увеличение на отчетната му стойност.

Разходите при временно изваждане от употреба на дълготраен нематериален актив за усъвършенстване и консервиране се отчитат като текущи разходи в отчета за приходите и разходите в периода на възникване.
Амортизация се признава и оповестява като Разходи за амортизация в отчета за приходите и разходите като се използва линейният метод на амортизация въз основа на очаквания полезен срок на годност на амортизируемите активи, както следва:

- Софтуер, програмни продукти 4 години
- други 7 години

Амортизации не се начисляват на неупотребявани в дейността на Дружеството активи (новопридобити, но невъведени в експлоатация или консервирани активи), напълно амортизирани активи, както и такива в процес на придобиване или ликвидация. Амортизации не се начисляват и върху остатъчната стойност на амортизируеми нематериални активи, в случай че същата е значима. Остатъчната стойност се определя въз основа на очакваните разходи по извеждането на актива от експлоатация (разходи, свързани с бракуването на актива, неговата замяна или продажба, както и за възстановяване на средата).

3.4. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са установимите нефинансови на Дружеството, придобити и притежавани от него, които имат натурално-веществена форма, използват се за производство или доставка на активи и услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Избраният стойностен праг на същественост за признаването на дълготрайните материални активи на Дружеството е 700.00 лв.
Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната им стойност, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и допълнителни преки разходи за привеждането на актива в работно състояние, съответстващо на предназначението му.
Дълготрайните материални активи, които са вътрешно създадени се оценяват първоначално по себестойност, която се формира от всички разходи, пряко свързани с процеса на придобиването им.
При придобиване на дълготраен материален актив при разсрочено плащане, разликата между първоначалната му стойност и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.
Дълготрайните материални активи, които са придобити при условията на финансов лизинг, са представени в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените дълготрайни активи, или на база на срока на лизинговия договор, ако той е по-кратък. Активите първоначално се оценяват и представят по по-ниската от справедлива стойност на актива и сегашната стойност на минималните лизингови плащания по договора. Лихвените разходи се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база съгласно погасителен план.
Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващите разходи, свързани с подобрение в състоянието на определен дълготраен материален актив над първоначално оценената му стандартна ефективност или водещи до увеличаване на бъдещите икономически изгоди от него, се прибавят към балансовата стойност на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване.

Разходите при временно изваждане от употреба на дълготраен материален актив за ремонт, подобрение и консервиране се отчитат като текущи разходи в периода на възникване и се оповестяват в отчета за приходите и разходите.

Амортизация се признава и оповестява като Разходи за амортизация в отчета за приходите и разходите като се използва линейният метод на амортизация въз основа на очаквания полезен срок на годност на амортизируемите активи, както следва:

- Сгради 25 години
- Съоръжения 3,33 години
- машини и производствено оборудване 3,33 години
- транспортни средства 4 години
- стопански инвентар 6,66 години
- компютри 2 години
- други 6,66 години

Амортизации не се начисляват на неупотребявани в дейността на Дружеството активи (новопридобити, но невъведени в експлоатация или консервирани активи), напълно амортизирани активи, както и такива в процес на придобиване или ликвидация. Амортизации не се начисляват и върху остатъчната стойност на амортизируеми материални активи, в случай че същата е значима. Остатъчната стойност се определя въз основа на очакваните разходи по извеждането на актива от експлоатация (разходи, свързани с бракуването на актива, неговата замяна или продажба, както и за възстановяване на средата).

3.5. Обезценка на активите

Поне веднъж годишно към датата на изготвяне на финансовия отчет се извършва преглед на балансовата стойност на активите на Дружеството с цел да се определи наличието на условия за обезценката им. При наличието на такива условия Дружеството определя възстановима стойност като дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци – обект, генериращ парични постъпления, когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив.

Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или на генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава на разход веднага в отчета за приходите и разходите.

Ръководството на Дружеството преценява последващо дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Ако в последствие възстановимата стойност на актива (обекта, генериращ парични постъпления), надвишава неговата балансова

стойност, призната в минал период, обезценка се възстановява, като се увеличава балансовата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) до преизчислената възстановима стойност, така че неговата увеличена балансова стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако в предходни периоди не е била признавана обезценка.

3.6. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие. Финансови активи и финансови пасиви се признават, когато Дружеството е страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, включват следните категории финансови инструменти:

- ✓ финансови активи, държани за търгуване;
- ✓ финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- ✓ кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- ✓ финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите пасиви се класифицират в следните категории финансови инструменти:

- ✓ финансови пасиви, държани за търгуване;
- ✓ финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието;
- ✓ финансови пасиви, държани до настъпване на падеж.

При първоначално признаване на финансов актив или финансов пасив Дружеството го оценява по справедлива стойност плюс разходите по извършването на сделката с финансови инструменти. Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

Заеми и вземания, възникнали първоначално в предприятието, са създадени от Дружеството посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги. Заемите и вземанията, възникнали първоначално в предприятието, които са с фиксиран падеж, последващо се оценяват по амортизируема стойност като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в отчета за приходите и разходите като текущ финансов разход. Заемите и вземанията, възникнали първоначално в предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност, намалена с размера на обезценката.

Дивидентите, платими на съдружниците на Дружеството, се признават, когато са одобрени на проведено Общо събрание на съдружниците.

Отписването на финансов инструмент се извършва, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, т.е. когато са реализирани правата за получаване на парични потоци или са уредени задълженията, при отказ от тях или отменянето им, или когато е изтекъл срокът за тяхното реализиране или уреждане.

Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет, за да се определи дали са налице обективни обстоятелства за обезценка на

конкретни финансови активи или групи финансови активи. При наличието на такова обстоятелство Дружеството определя възстановимата стойност на финансовите активи и отчита намалението като текущ финансов разход или като намаление на формирания резерв от преоценка, при наличие на такъв с положителна величина.

3.7. Лизинг

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

При сключване на договор за финансов лизинг активът се завежда в счетоводния баланс на лизингополучателя по по-ниската от справедливата стойност на наетия актив и сегашната стойност на минималните лизингови плащания. В счетоводния баланс на лизингополучателя се отразява и съответното задължение по финансов лизинг като обща сума на наемните плащания. Разликата между стойността, по която е признат наетият актив, и общата стойност на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещ период.

В последствие финансовият разход за бъдещи периоди се признава като текущ финансов разход в отчета за приходите.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с възприетата от Дружеството счетоводна политика за подобни амортизируеми активи съгласно изискванията на СС 16 Дълготрайни материални активи или СС 38 Нематериални активи.

Всички останали лизингови договори се считат за експлоатационни лизингови договори. Начислените наемни вноски по тях се признават като разходи за външни услуги в отчета за приходите и разходите. Разходи, свързани с ремонти и подобрения, за застраховки и други, се отчитат отделно от наема като разходи в отчета за приходите и разходите към момента на възникването им.

3.8. Материални запаси

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, продукция, стоки, незавършено производство и инвестиции в материални запаси.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността в отчета за приходите и разходите. В доставната стойност на материалните запаси се включват разходите по закупуването и преработката им и други преки разходи, свързани с доставката им. Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството й. Складовите разходи по съхранението, административните разходи, финансовите и извънредните разходи, разходите по продажбата и производствени разходи извън нормалните граници не се включват в доставната стойност (себестойността) на материалните запаси.

Разпределението на постоянните общопроизводствени разходи за всеки произвеждан продукт се извършва на база на нормалния капацитет на

производствените мощности. При нисък обем на производство неразпределените постоянни производствени разходи се отчитат като други текущи разходи, които не се включват в себестойността на продукцията. При висок обем на производството постоянните общопроизводствени разходи се разпределят върху фактически произведените бройки продукция.
Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от отчетната стойност и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като друг текущ разход за периода на обезценката в отчета за приходите и разходите.
Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена на материалните запаси в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и с необходимите разходи за осъществяване на продажбата. В случай, че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период условията, довели до обезценката им, вече не са налице, то се увеличава стойността им до размера на тази, която са имали преди намалението. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи приходи за периода, в който възниква възстановяването.
Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност, изчислена на периодична основа / след всяко постъпление.

3.9. Парични средства

Дружеството отчита като парични средства под формата на пари и/ или парични еквиваленти, наличните пари в брой и безсрочните депозити, краткосрочни и високо ликвидни вложения, които са лесно обратими в парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

3.10. Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на дяловете.
В резерв от последващи оценки се включват печалби и загуби от преоценка на финансови активи и дълготрайни материални и нематериални активи.
Неразпределената печалба, респективно непокритата загуба, включват натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.
Текущата печалба (загуба) е формирана от текущия финансов резултат, посочен в отчета за приходите и разходите.

3.11. Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по натрупващи се компенсируеми отпуски с установени права, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват 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 и основното възнаграждение за отработеното време (надници, заплати) и допълнителното такова над основното, както и други специфични допълнителни

възнаграждения, премии, възнаграждения за престой, непарични възнаграждения и социални осигуровки и надбавки.

3.12. Провизии, условни активи и условни задължения

Провизиите, представляващи настоящи задължения, уреждането на които се очаква да породи изходящ поток от ресурси, включващ икономически изгоди, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават, когато има вероятност текущи правни и конструктивни задължения в резултат от минали събития да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и за които може да бъде направена надеждна оценка на размера им. Провизии за преструктуриране се признават, само ако е разработен и приложен подробен формален план за преструктуриране или Ръководството е обявило основните моменти на плана за преструктуриране пред засегнатите лица. Провизии за бъдещи разходи за дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната приблизителна оценка на разходите, необходими за уреждане на текущото задължение към края на отчетния период, като също така се вземат предвид рисковете и несигурността. Размерът на провизиите представлява сегашната стойност на очакваните разходи за покриването на задължението, когато ефектът от времевите разлики в стойността на разходите е съществен.

Когато съществува практическа сигурност за възстановяване на някои или всички разходи по провизията чрез обезщетения от трети лица, същите се признават като отделен актив, чийто размер не може да надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата текуща оценка към датата на финансовия отчет. В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток ресурси в резултат на текущо задължение, такова задължение не се признава.

Дружеството не признава условно задължение. Същото се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на приход, който може никога да не бъде реализиран. Ако постъпването на поток икономически ползи е станало вероятно, Дружеството го оповестява като условен актив.

3.13. Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в български лева (лв.), което е отчетната валута на Дружеството.

Съгласно българското законодателство българският лев е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1,95583 лв.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения централен курс на Българска народна банка). Закупената валута се

оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.
Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват към 31 декември в отчетната валута на Дружеството като се прилага заключителният курс на БНБ към датата на финансовия отчет.

3.14. Приходи и разходи
Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.
При продажба на продукция и стоки приходът се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на продукцията и стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е да бъдат получени икономическите изгоди от сделката;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени, т.е. когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е да бъдат получени икономическите изгоди от сделката;
- етапът на завършеност на сделката към датата на финансовия отчет може надеждно да се определи;
- направените разходи по сделката и тези, за нейното завършване, могат надеждно да бъдат оценени.

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на принципа на съпоставимост между приходите и разходите.
Получените разпределени дивиденти се признават в момента на установяване на правото за тяхното получаване.

3.15. Данъци върху дохода
Разходите за данъци, признати в отчета за приходите и разходите, включват сумата на текущите разходи за данъци и измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, които не са признати директно в собствения капитал, както и признатите през текущия период текущи данъци от печалбата за предходни отчетни периоди.

Текущите данъчни активи и/ или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета за данъците от печалбата, които се отнасят за текущия период и които не са уредени към датата на финансовия отчет. Текущият разход за данък от печалбата е изчислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнася, на база на преобразувания финансов резултат за данъчни цели, който се различава от счетоводната печалба или загуба във финансовия отчет.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.
Размерът на активите и пасивите по отсрочени данъци се изчислява без дисконтиране, като се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация и които са влезли в сила или са известни към датата на финансовия отчет. Пасиви по отсрочените данъци се признават в пълен размер.
Активи по отсрочени данъци се признават само до степента, до която съществува вероятност от бъдещи данъчни печалби, от които те да бъдат приспаднати.
Промените в активите или пасивите по отсрочени данъци се отразяват като изменение на счетоводния финансов резултат в Разходи за данъци в отчета за приходите и разходите, освен в случаите, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.
Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

3.16. Оповестяване в съответсвие със СС 1

- Сума на начислени, но неплатени приходи през 2018 година - 305 хил. лв.

- Сума на начислени, но неплатени разходи през 2018 година - 321 хил. лв.

- Към 31.12.2018 всички активи и пасиви в чуждестранна валута са представени по обявения за деня курс на Българска Народна Банка АД. Тогава щатския долар се е разменял за 1,70815 български лева.

- Средно списъчният брой на персонала по категории е:

Ръководители	3
Аналитични специалисти	7
Техници и други приложни специалисти	10
Административен персонал	9
Персонал зает с услуги за населението, охрана и търговия	22
Квалифицирани работници	1
Общо средносписъчен брой на персонала:	**52**

Финансов отчет
към 31 декември 2018 г.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

Ардес Информационни технологии ЕООД

ЕИК 103857070

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
към 31 декември 2018 г.

(хил.лв)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи							Амортизация							Балансова ст-ст в края на периода
	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		преоцен. стойност					Последваща оценка		преоцен. стойност	
	в началото	постъпл.	излезли	в края пер	увелич.	намален	(4+5-6)	в началото	начислен	отписана	в края пер	увеличен	намален	(11+12-13)	(7 - 14)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Концесии, патенти, лицензии, ТМ, ПП и др.	101	17		118			118	49	16		65			65	53
2. Предоставени аванси и нематер.активи изгр.	1			1			1								1
Обща сума I :	102	17		119			119	49	16		65			65	54
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	40	5		45			45	32	5		37			37	8
2. Транспортни средства	23			23			23	18	2		20			20	3
3. Съоръжения и други	29	9		38			38	23	2		25			25	13
4. Предост.аванси и ДМА в процес на изграждане	1		1												
Обща сума I I:	*93*	*14*	*1*	*106*			*106*	*73*	*9*		*82*			*82*	*24*
III. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	5	17	5	17			17								17
Обща сума III:	*5*	*17*	*5*	*17*			*17*								*17*
ОБЩ СБОР (I + II + III) :	**200**	**48**	**6**	**242**			**242**	**122**	**25**		**147**			**147**	**95**

4.1. Нематериални активи

Балансовата стойност на нематериалните активи с ограничения върху правото на собственост – ремонт на наети активи, е както следва:

(хил. лв.)

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017г.
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	51	47
	51	**47**

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи е както следва:

(хил. лв.)

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	2	2
	2	**2**

Към 31.12.2018 г. Дружеството е предоставило аванс за правото на търговска марка в размер на 1 хил. лв. (към 31.12.2017 - 1 хил. лв.)

4.2. Дълготрайни материални активи

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи е както следва:

(хил. Лв.)

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
Машини, производствено оборудване и апаратура	28	23
Съоръжения и други	16	16
Транспортни средства	16	16
	60	**55**

4.3. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики, при използване на данъчна ставка 10%, и могат да бъдат представени както следва:

(хил. Лв.)

	31 декември 2018 г.			31 декември 2017 г.		
	Сума на временната разлика	Отсрочени данъци, признати в собствения капитал	Отсрочени данъци, признати в отчета за приходите и разходите	Сума на временната разлика	Отсрочени данъци, признати в собствения капитал	Отсрочени данъци, признати в отчета за приходите и разходите
Отсрочени данъчни активи:						
Разходи за неизползвани отпуски и осигуровки	125		13	29	-	3
Неизплаени доходи на физически лица	43		4	21	-	2
						5
Отсрочени данъчни пасиви:						
	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъчни активи (пасиви), нетно:	-	-	*17*	-	-	*5*

5. Материални запаси

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени в счетоводния баланс по нетна реализируема стойност, е следната:

(хил. Лв.)

	31 декември 2018 г.		31 декември 2017 г.	
	Отчетна стойност	Нетна реализируема стойност	Отчетна стойност	Нетна реализируема стойност
Материали	-	-	5	5
Стоки	3110	3110	2267	2267
	3110	*3110*	*2272*	*2272*

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси на Дружеството, предоставени в залог като обезпечение на пасиви – овърдрафт, е 800 хил. Лв.

6. Вземания от клиенти и доставчици

(хил. Лв.)

	31 декември 2018 г.		31 декември 2017 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Търговски вземания, брутно	883	-	972	-
Предоставени аванси, брутно	3	-	4	-
Други	2		1	
	888		*977*	

Всички вземания от клиенти и доставчици със срок на получаване до 1 година са краткосрочни. Балансовата им стойност се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

7. Други вземания

(хил. лв.)

	31 декември 2018 г.		31 декември 2017 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Данък върху добавената стойност за възстановяване	122	-	26	-
Подотчетни лица	4	-	6	-
Предоставени заеми	-	-	5	-
Други	2	-	1	-
	128	-	*38*	-

8. Парични средства

(хил. лв.)

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
Парични средства в брой и в банки в:		
- български лева	455	451
- щатски долари	17	12
	472	*463*

9. Разходи за бъдещи периоди

(хил. лв.)

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
Текущи (краткосрочни):		
1. Нефинансови разходи за бъдещи периоди:		
- реклама	2	2
- застрахователни полици	2	1
- интернет услуги	3	2
	7	**5**

10. Собствен капитал

Записаният капитал на Дружеството се състои от 50 на брой дялове с номинална стойност в размер на 100 лв. за дял.
Дружеството е 100% собственост на Димитър Димитров.

11. Задължения

Не са представени справедливи стойности на текущите задължения, тъй като поради краткосрочния им характер Ръководството на Дружеството счита, че стойностите, по които те са представени в счетоводния баланс, отразяват тяхната справедлива стойност.

11.1. Задължения към финансови предприятия

(хил. лв.)

	31 декември 2018 г.		31 декември 2017 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Овърдрафт (банков кредит)	265	-	-	
	265	**-**	**-**	

- Име на кредитора – Обединена Българска Банка АД
- Договор от дата – 2015г.; допълнително споразумение 2018 г.
- Лихвен процент – 1м.РЛП + надбавка
- Падеж – 20.07.2019 г., с възможност за револвиране
- Обезпечения
  - залог на стоки на стойност 800 хил.лв.
  - ипотека на имот собственост на свързано лице;
  - залог на вземания;
- Валута, в която се извършват плащанията – лева.

11.2. Задължения към доставчици

(хил. лв.)

	31 декември 2018 г.		31 декември 2017 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Задължения към търговски контрагетги	3528	-	3161	-
Получени търговски аванси	35		8	-
	3563	**-**	**3169**	**-**

11.3. Други задължения

11.3.1. Задължения към персонала

Задълженията на Дружеството към персонала за заплати и неизползвани отпуски, включени в Счетоводния баланс, се състоят от следните суми:

(хил. лв.)

	31 декември 2018 г.		31 декември 2017 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Задължения за заплати	100	-	61	-
Задължения по неизползвани отпуски	105	-	25	-
	205	**-**	**86**	**-**

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2019 г. Тези задължения са възникнали главно във връзка с неизплатени заплати и натрупани неизползвани отпуски към датата на Счетоводния баланс.

11.3.2. Осигурителни задължения

(хил. лв.)

	31 декември 2018 г.		31 декември 2017 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Задължения към социално-осигурителни фондове	27	-	18	-
Провизия заосигуровки по неползван отпуск на персонала	20	-	5	-
	47	**-**	**23**	**-**

11.3.3. Данъчни задължения

(хил. лв.)

	31 декември 2018 г.		31 декември 2017 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Корпоративен данък	6	-	28	-
Данъци върху доходите на физически лица	11	-	9	-
Данък върху представителните разходи	2	-	1	-
	19	**-**	**38**	**-**

12. Сделки със свързани лица

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия, при отклонения от пазарните условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

Дружеството е извършило следните сделки със свързани лица:

(хил. лв.)

	Вид на сделката	2018 г.	2017 г.
ЛД Сервиз ЕООД	предоставени услуги	2	2
ЛД Сервиз ЕООД	получени услуги	81	59
ЛД Дивелопмънт ЕООД	Получени услуги	139	-
ЛД Дивелопмънт ЕООД	Предоставен заем	-	250
ЛД Дивелопмънт ЕООД	Начислени лихви	17	4
ЛД Дивелопмънт ЕООД	Предоставен депозит	41	-

Неуредените разчети на Дружеството към балансовите дати са:

- ✓ **Вземания от свързани лица**

(хил. лв.)

		31 декември 2018 г.		31 декември 2017 г.	
	Вид на сделката	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
ЛД Дивелопмънт ЕООД	заем	250	-	250	-
ЛД Дивелопмънт ЕООД	лихва	21	-	4	-
ЛД Дивелопмънт ЕООД	депозит	41	-	-	-
ЛД Сервиз ООД	продажби	1	-	-	-
		313	**-**	**254**	**-**

✓ **Задължения към свързани лица**

(хил. лв.)

		31 декември 2017 г.		31 декември 2017 г.	
	Вид на сделката	До 1 година	До 1 година	До 1 година	Над 1 година
ЛД Сервиз ЕООД	услуги	16	-	20	-
ЛД Дивелопмънт	услуги	2	-	-	-
		18	-	20	-

13. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че Дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. От страна на Ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

13.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева или евро. Чуждестранните транзакции на Дружеството, деноминирани главно в щатски долари излагат Дружеството на валутен риск. За да намали валутния риск, Дружеството следи паричните потоци, които не са в български лева. Излагането на риск от промени във валутните курсове варира през годината в зависимост от обема на извършените международни сделки.

13.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Затова получените заеми са обикновено с фиксирани лихвени проценти.

13.3. Ценови риск

Цените на услугите, които Дружеството предоставя на своите клиенти, са изцяло съобразени с пазарните условия в България.

13.4. Кредитен риск

Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти към него, установени индивидуално или по групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от много клиенти от различни индустрии и различно географско местоположение. На база на исторически показатели Ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

13.5. Ликвиден риск

Ръководството на Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на Дружеството в договорените срокове.

14. Фундаментални грешки, промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни стойности.

През 2018г. е извършена корекция на грешки в размер на 1 хил.лв. Грешката се изразява в неосчетоводени разходи за периоди преди сравнителния. Грешката е коригирана съгласно препоръчителния подход, регламентиран в СС 8. Сравнителната информация за предходния период по засегнатите статии от Баланса е преизчислена както следва:

Хил.лв.

Статия от Баланса	Сума преди корекция	Изменение	Сума след корекция
Неразпределена печалба	319	(1)	318
Вземания от клиенти и доставчици	978	(1)	977

15. Действащо предприятие

Финансовият отчет на дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2018 г. е изготвен на базата на принципа за действащо предприятие. Дружеството няма да намали обема на дейност или да се ликвидира поне в следващите 12 месеца от датата на баланса.

16. Събития след датата на Баланса

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на съставяне на Счетоводния баланс и датата на одобрението от Ръководството за публикуването на финансовия отчет.

Дата 28.03.2019 г.

Управител.....
/Димитър Димитров/

Съставител: .....
/Булвар Коректт ООД,
управител: Илияна Вълчанова/