

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Пилотска станция Варна-П" ЕООД
към 31.12.2018 г.

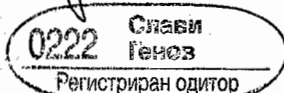
Разходи			Приходи		
НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	5093	5 675	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	5681	6 251
а) суровини и материали	63	85	а) услуги	5681	6 251
б) външни услуги	5030	5 590	2 Други приходи, в т.ч.:	4	11
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	426	401	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)	5685	6 262
а) разходи за възнаграждения	340	317			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:- осигуровки, свързани с пенсии	86	84			
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	84	86			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	84	86			
- разходи за амортизация	84	86			
4. Други разходи, в т.ч.:	25	36			
а) балансова стойност на продадените активи		5			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	5628	6198			
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:					
а) други	1	1			
Общо финансови разходи (5)	1	1			
6. Печалба от обичайна дейност	56	63			
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	5629	6199			
7. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	56	63			
8. Разходи за данъци от печалбата	6	6			
9. Печалба (7-8)	50	57			
Всичко (Общо разходи + 8 + 9)	5685	6 262	Всичко (Общо приходи)	5685	6262

Дата на съставяне:
01.03.2019г.

Съставител:
Цветелина Йенова

Ръководител:
Цвятко Първанов

Заведен, общ. Одитори



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Пилотска станция Варна-П" ЕООД
към 31.12.2018 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
a	1	2	a	1	2
A. Записан, но невнесен капитал			A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	5	5
I. Дълготрайни материални активи			II. Резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	21	23	1. Други резерви	30	30
- сгради	21	23	Общо за група II:	30	30
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	6	1	III. Натрупана печалба (загуба) от минали години	795	910
3. Транспортни средства и други	269	350	- неразпределена печалба	795	910
Общо за група I:	296	374	Общо за група III:		910
II Отсрочени данъци	1		IV. Текуща печалба (загуба)	50	57
Общо за раздел Б:	297	374	Общо за раздел А:	880	1 002
В. Текущи (краткотрайни) активи			Б. Задължения		
I. Материални запаси			1. Задължения към доставчици,	386	415
1. Суровини и материали	1	2	до 1 година	386	415
Общо за група I:	1	2	2. Други задължения, в т.ч.	37	36
II. Вземания			до 1 година	37	36
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	291	417	- към персонала, в т.ч.:	25	24
2. Данъци, ДДС, в т.ч.:	185	86	до 1 година	25	24
3. Други вземания, в т.ч.:	5	8	- осигурителни задължения, в т.ч.:	10	9
Общо за група II:	481	511	до 1 година	10	9
III. Парични средства, в т.ч.:	522	564	- данъчни задължения, в т.ч.:	2	2
- в брой	1	1	до 1 година	2	2
- в безсрочни сметки (депозити)	521	563	Общо за раздел В, в т.ч.:	423	451
Общо за група III:	522	564	до 1 година	423	451
Общо за раздел В:	1 004	1 077			
Г. Разходи за бъдещи периоди	2	2			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	1 303	1 453	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	1 303	1 453

Заведен, общ. Одитори

Дата на съставяне:

01.03.2019 г.

Съставител:

Слави
Генев

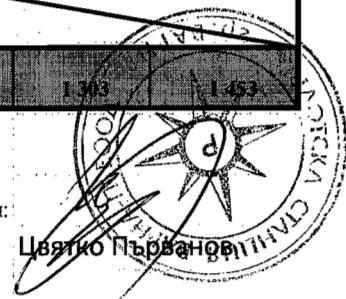
Цветелина Ненова

Ръководител:

Цветико Първанов

0222

Регистриран одитор



ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на "Пилотска станция Варна-П" ЕООД
към 31.12.2018 г.

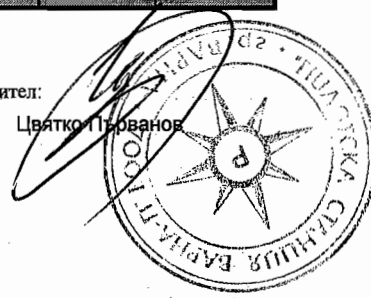
Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъплен ия	Плащания	Нетен поток	Постъплен ия	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	6614	6112	502	7 245	6 649	596
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		423	(423)		354	(354)
Платени и възстановени данъци от печалбата		4	(4)		10	(10)
Плащания при разпределение на печалби		77	(77)		76	(76)
Други парични потоци от основна дейност		38	(38)	21	98	(77)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	6 614	6 654	(40)	7 266	7 187	79
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		2	(2)	2	62	(60)
Парични потоци от положителни и отрицателни курсови разлики						-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	2	(2)	2	62	(60)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	6 614	6 656	(42)	7 268	7 249	19
Д. Парични средства в началото на периода	x	x	564	x	x	545
Е. Парични средства в края на периода	x	x	522	x	x	564

GFO-1.0-NASTM CBГ ЕООД (052) 608 692

Дата: 01.03.2019г.
Съставител: Цветелина Ненова

Ръководител: Цветко Първанов

Заведен, одит. Димитров
0222 Слави Генев
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЙ КАПИТАЛ
на "Пилотска станция Варна-П" ЕООД
към 31.12.2018г.

(хил. лв.)											
Показатели	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба	Общо
				Законови	Резерв, свързани с изкуплени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	5						30	910		57	1 002
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	-					30	910		57	1 002
3. Финансов резултат за текущия период										50	50
4. Разпределения на печалба, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	57		(57)	-
за дивиденди								(77)		(77)	(77)
5. Други изменения в собствения капитал								(95)			-
6. Салдо към края на отчетния период	5	-					30	795		50	880
7. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	5	-	-	-	-	-	30	795		50	880

GPO-1.0-NAZSM SVB EOOD (052) 608 692

Дата на съставяне:

01.03.2019г.

Съставител:

Цветелина Нендова

Ръководител:

Цветяко Първанов

Заведени, съгг. Одитори
0222 Слави Генев
Регистриран одитор



ЕТ „СДГ“
България
Варна 9000
ул. „Георги Бенковски“ 50

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Собственика на

„Пилотска станция Варна - П“ ЕООД

Варна

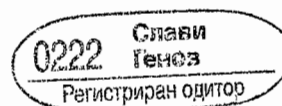
Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Пилотска станция Варна - П“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.



ЕТ „СДГ“
България
Варна 9000
ул. „Георги Бенковски“ 50

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да се запознаем с другата информация и по този начин да преценим дали тази информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

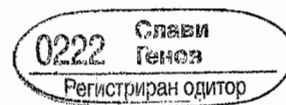
Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно "Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)." Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.



ЕТ „СДГ“
България
Варна 9000
ул. „Георги Бенковски“ 50

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

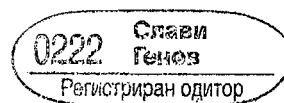
При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание (база) за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е

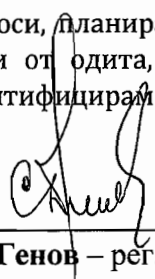


ЕТ „СДГ“
България
Варна 9000
ул. „Георги Бенковски“ 50

резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.


0222 Сл. Генов
Регистриран одитор

Варна

Сл. Генов – рег. одитор

05.04.2019 г.

**ГОДИШЕН ДОКЛАД
ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ПИЛОТСКА СТАНЦИЯ ВАРНА-П” ЕООД
ПРЕЗ 2018 г.**

I. Учредяване и регистрация

Пилотска станция Варна-П ЕООД е регистрирано през 1996 г. с ф.д.3087 на Варненски окръжен съд със седалище гр.Варна с ЕИК 103088490.

Капиталът регистриран при създаването му е 5 хил.лв. Собствеността на дружеството е 100 % частна на кооперация Пилотска станция Варна.

II. Развитие и резултати от дейността

ЕООД „ПИЛОТСКА СТАНЦИЯ ВАРНА-П” е учредена през 1996 г. Пилотска станция Варна е с предмет на дейност вътрешен и пристанищен пилотаж, организиране и провеждане на морски пилотаж на кораби в подходните точки на морски пристанища, рейдове и котвени стоянки, чрез възлагане изпълнението му на специализирани търговски дружества, ЕТ и физически лица, притежаващи необходимата квалификация.

През 2018 г. приходите на дружеството основно са формирани от продажба на услуги и имат следния материален израз:

ПРИХОДИ:	ХИЛ.ЛВ.
Продажба на услуги	5681
Други приходи	4
Общо приходи:	5685

През 2018 г. приходите от продажба на услуги са: 5681, което е с 570 хил. лв помалко спрямо 2017 г., а общото намаление на приходите в сравнение с предходната 2017 г. с 577 хил.лв.

Разходите за дейността са 5628 хил.лв., те са със следната структура.

РАЗХОДИ:	ХИЛ.ЛВ.
Разходи за материали	63
Разходи за външни услуги	5030
Разходи за персонала	426
Разходи за амортизация и обезценка	84
Други разходи	25
Общо разходи:	5628

Счетоводната печалба за периода е в размер на 56 хил. лв. За данъчни цели счетоводният финансов резултат е преобразуван с постоянни и временни разлики. Данъчната печалба за 2018 г. е 55535 лв. Балансовата печалба е в размер на 49747 лв.

III. Информация за важните събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет

Годишният финансов отчет на дружеството е съставен към 31.12.2018 г. Той е изготвен на 01.03.2019 г. Финансовият отчет е приет и одобрен за оповестяване и за представяне на 05.04.2019 г. В периода между 01.01.2019 г. и датата на одобрение не са настъпили съществени коригиращи събития.

IV. Вероятно бъдещо развитие на дружеството

През 2019 г. очакваме дружеството да продължи своето устойчиво развитие.

Ръководството гледа оптимистично на развитието на бизнеса, като счита, че упражняването на адекватен контрол от негова страна ще осигури подобаващо място в бранша и стабилност на дейността на дружеството.

V. Наличие на клонове на предприятието

Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.

VI. Финансово състояние и основни рискове на дружеството през бъдещи периоди

Ръководството определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2018 г. е на база на принципа на „действащо предприятие“.

През 2018 г. Дружеството отчита печалба в размер на 56 хил. лв. преди данъчно облагане, което се дължи основно на реализираната печалба от дейността. Нетната печалба е в размер на 50 хил. лв.

Показатели за финансовото състояние на дружеството:

Показатели	Текуща година	Предходна година
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0,0088	0,0091
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0,0568	0,0569
Коефициент на рентабилност на пасивите	0,1182	0,1264
Коефициент на капитализация на активите	0,0384	0,0393
Коефициент за ефективност на разходите	1,0099	1,0102
Коефициент за ефективност на приходите	0,9901	0,9899
Коефициент на обща ликвидност	2,3735	2,3880
Коефициент на бърза ликвидност	2,3735	2,3836
Коефициент на незабавна ликвидност	2,3735	2,3836
Коефициент на абсолютна ликвидност	1,2340	1,2506
Коефициент на финасова автономност	2,0804	2,2217
Коефициент на задлъжнялост	0,4807	0,4501

Управление на финансовите рискове.

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове: пазарен риск (валутен риск, лихвен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци, в резултат на промяна на пазарните лихвени нива. В дружеството няма риск от съществено значение за оценяване на активите, пасивите, финансовото състояние и финансовия резултат.

- Валутен риск

Дружеството извършва услуги си предимно в български левове и понастоящем не е изложено от риск от курсови разлики.

Дружеството не поддържа значими парични наличности извън тези в лева.

- Лихвен риск

За финансиране на стопанската си дейност дружеството не използва банкови кредити.

- Ценови риск

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск, тъй като цените на услугите се образуват на основата на пазарни принципи и отразяват промени в конкретната ситуация.

Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск.

Ликвиден риск

Ръководството на Дружеството поддържа оптимално количество свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност за покриване на текущите задължения. Това се постига посредством системата за финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери.

Програмата на дружеството за цялостното управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

VII. Събития след датата на Баланса

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на съставяне на Баланса и датата на одобрението от Общото събрание за публикуването на финансовия отчет.

VIII. Действията в областта на научноизследователската и развойната дейност;

Дружеството не развива научноизследователската и развойната дейност

гр. Варна
28.03.2019 г.

Управител:

/кдп Цветко Първанов/



Пояснения към финансовия отчет

1 Обща информация

„Пилотска станция Варна –П” ЕООД има за основна дейност вътрешен и пристанищен пилотаж, организиране и превеждане на морски пилотаж на кораби в подходни точки на морските пристанища, рейдове и котвени стоянки, чрез възлагане изпълнението му на специализирани търговски дружества, еднолични търговци и физически лица, притежаващи необходимата квалификация.

Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност във Варнански окръжен съд. Седалището и адресът на управление на Дружеството е: гр. Варна, район Одесос, Морска гара, сградата на рейдови пост.

Едноличен собственик на капитала е кооперация „Пилотска станция Варна”, ЕИК 813159423.

2 Основа за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия /НСФОМСП/. Финансовият отчет към 31 декември 2018 г. (включително сравнителната информация към 31 декември 2017 г.) е одобрен и приет от управителния съвет на Кооперация „Пилотска станция Варна” на 05.04.2019 г.

3 Счетоводна политика

3.1 Общи положения

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципите за оценка на всеки вид активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно НСС. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовите отчети. Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на действащо предприятие.

3.2 Сделки в чуждестранна валута

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си („функционална валута”). Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв.). Това е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и при преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходите и разходите:

3.3 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

„Пилотска станция Варна-П” ЕООД
Приложение към годишния финансов отчет 2018 г.

Оперативните разходи се признават в Отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване.

Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начисляването.

3.4 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за приходите и разходите за съответния период.

Последващи разходи, свързани с определен актив от имоти, машини, съоръжения и оборудване, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на стойността на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини, съоръжения и оборудване се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- | | |
|------------------------|-------------|
| • Сгради | 25 години |
| • Машини | 3,33 години |
| • Транспортни средства | 4-10 години |
| • Стопански инвентар | 6,67 години |
| • Компютърна техника | 2 години |
| • Други | 6,67 години |

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

3.5 Тестове за обезценка на нематериалните активи и имоти, машини, съоръжения и оборудване

При изчисляване на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци – единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелства индикират, че тяхната балансова стойност може да не бъде възстановена.

3.6 Материални запаси

Материалните запаси включват горива.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода на конкретната идентификация на стойността на материалните запаси.

3.7 Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в Отчета за доходите, включват сумата на отсрочените данъци и текущите разходи за данъци, които не са признати директно в собствения капитал.

„Пилотска станция Варна-П“ ЕООД
Приложение към годишния финансов отчет 2018 г.

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

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 отсрочените данъчни активи и пасиви 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 Баланса. Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочените данъчни активи се признават само до степената, до която съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни доходи.

3.8. Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки и депозити.

3.9 Собствен капитал и плащания на дивиденди

Основният капитал на Дружеството е 5000 лв.

Финансовите резултати включват Неразпределената печалба и текущия финансов резултат, посочен в Отчета за доходите, както и натрупаните печалби от предходни периоди.

3.10 Други задължения към персонала и осигурители

Краткосрочните задължения към персонала и осигурители включват неизплатените заплати и социални осигуровки за месец декември на текущата година.

3.11 Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет Ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на Ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

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.

3.11.1 Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност. За да определи възстановимата стойност, Ръководството на Дружеството 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 brutни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

„Пилотска станция Варна-П” ЕООД
Приложение към годишния финансов отчет 2018 г.

3.11.2 Полезен живот на амортизируемите активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Към 31 декември 2017 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

3.11.3 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват на стойност от цената на придобиване. При определяне на нетната реализируема стойност Ръководството взема предвид най-надеждните налични данни към датата на приблизителната оценка.

4 Парични средства

Паричните средства включват следните компоненти:

Показатели	2018	2017
	Хил. лв.	Хил. лв.
Парични средства в брой и в банки в:	522	564
- български лев	402	507
- евро левова равностойност	120	57

5 Търговски задължения

Показатели	2018	2017
	Хил. лв.	Хил. лв.
Общо задължения към доставчици	386	415

Търговските задължения са към подизпълнители-фирми за пилотски услуги и са в размер на 384180 лв. към 31.12.2018 г.

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

6 Персонал

6.1 Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

Показатели	2018	2017
	Хил. лв.	Хил. лв.
Разходи за заплати	340	317
Разходи за социални осигуровки	86	84

6.2 Задължения към персонала и осигурителни институции

Задълженията към персонала за пенсии, заплати и неизползвани отпуски, включени в Баланса, се състоят от следните суми:

„Пилотска станция Варна-П” ЕООД
Приложение към годишния финансов отчет 2018 г.

Показатели	2018	2017
	Хил. лв.	Хил. лв.
Задължения за заплати	25	24
Задължения за осигуровки	10	9

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към персонала за м. 12.2018 г. начислени през същия месец и изплатени през м.01.2019 г.

7 Данъчни задължения

Показатели	2018	2017
	Хил. лв.	Хил. лв.
Задължения(+)/вземания(-) за корпоративен данък	(-2)	(-6)
Задължения(+)/вземания(-) за данък върху добавената стойност	(-183)	(-80)

8 Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

Показатели	2018	2017
	Хил. лв.	Хил. лв.
Разходи за подизпълнител – пилотски услуги	4896	5499
Правни разходи	1	1
Одитни услуги	8	9
Разходи за ремонт	9	14
Разходи за реклама	2	2
Други разходи за външни услуги	114	65
Всичко	5030	5590

9. Общо задължения за 2018 г.

Показатели	Сума на задължението	Степен на изискуемост	
		до една година	над една година
А	1	2	3
задължения към доставчици	386	386	
други задължения			
задължения към персонала	25	25	
осигурителни задължения	10	10	
данъчни задължения	2	2	
Общо задължения:	423	423	

„Пилотска станция Варна-П” ЕООД
Приложение към годишния финансов отчет 2018 г.

10. Показатели за финансовото състояние

Показатели	Текуща година	Предходна година
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0,0088	0.0091
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0,0568	0.0569
Коефициент на рентабилност на пасивите	0,1182	0.1264
Коефициент на капитализация на активите	0,0384	0.0393
Коефициент за ефективност на разходите	1,0099	1.0102
Коефициент за ефективност на приходите	0,9901	0.9899
Коефициент на обща ликвидност	2,3735	2.3880
Коефициент на бърза ликвидност	2,3735	2.3836
Коефициент на незабавна ликвидност	2,3735	2.3836
Коефициент на абсолютна ликвидност	1,2340	1.2506
Коефициент на финасова автономност	2,0804	2.2217
Коефициент на задлъжнялост	0,4807	0.4501

11. Събития след датата на Баланса

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на съставяне на Баланса и датата на одобрението от Общото събрание за публикуването на финансовия отчет.

28.03.2019 г.

Съставител:

Цветелина Ненова

Ръководител:

Цвятко Първанов

