ЛИТЕРА ИКО ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към

31 Декември 2019 г.

Изготвен на 20.03.2020 г.
София

СЪДЪРЖАНИЕ:

Счетоводен баланс 3

Отчет за приходите и разходите.....5

Отчет за промените в собствения капитал 6

Отчет за паричните потоци (пряк метод) 7

Приложения към годишния финансов отчет 8

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на

ЛИТЕРА ИКО ЕООД

към 31.12.2019

АКТИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
	1	2
Нетекущи (дълготрайни) активи		
Други заеми	14	14
Общо за група:	14	14
Отсрочени данъци	-	-
Общо за раздела:	**14**	**14**
Текущи (краткотрайни) активи		
Материални запаси		
Продукция и стоки, в т.ч.:	5	5
- продукция	4	4
- стоки	1	1
Общо за група:	**5**	**5**
Други вземания, в т.ч.:	**8**	**8**
до 1 година	**8**	**8**
Общо за група:	**8**	**8**
Парични средства, в т.ч.:	17	19
- брой	17	18
- в безсрочни сметки (депозити)	-	1
Общо за група:	17	19
Общо за раздел:	**30**	**32**
СУМА НА АКТИВА	**44**	**46**

Съставил: .....
АС Сюприм ООД
Стефка Стоянова

Управител.....
Димана Иванова

Дата на съставяне: 20.03.2020 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на

ЛИТЕРА ИКО ЕООД

към 31.12.2019

ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
	1	2
Собствен капитал		
Записан капитал	5	5
Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	24	26
- неразпределена печалба	29	31
- непокрита загуба	(5)	(5)
Общо за група :	24	26
Текуща печалба (загуба)	13	13
Общо за раздел:	**42**	**44**
Задължения		
Други задължения, в т.ч.:	2	2
до 1 година	2	2
Данъчни задължения, в т.ч,:	2	2
до 1 година	2	2
Общо за раздел, в т.ч.:	**2**	**2**
до 1 година	2	2
СУМА НА ПАСИВА	**44**	**46**

Съставил: .....
АС Сюприм ООД
Стефка Стоянова

Управител.....
Димана Иванова

Дата на съставяне: 20.03.2020 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на
ЛИТЕРА ИКО ЕООД
към 31.12.2019

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
А. Разходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	-
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	1	2
а) суровини и материали	1	1
б) външни услуги	-	1
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	13	13
а) разходи за възнаграждения	11	11
б) разходи за осигуровки	2	2
4. Други разходи	-	1
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3+4)	14	16
5. Печалба от обичайна дейност	15	15
Разходи за данъци от печалбата	(2)	(2)
6. Печалба	13	13
Всичко	29	31

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
	1	2
А. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	28	30
а) продукция	-	3
б) услуги	28	27
Общо приходи от оперативна дейност	28	30
Други лихви и финансови приходи	1	1
Общо приходи	29	31
Загуба	-	-
Всичко	29	31

Съставил: .....
АС Сюприм ООД
Стефка Стоянова

Управител.....
Димана Иванова

Дата на съставяне: 20.03.2020 г.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ЛИТЕРА ИКО ЕООД
към 31.12.2019

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
Салдо в началото на отчетния период	5	31	(5)	13	44
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	13	13
Прехвърляне печалба		(2)		(13)	-
Разпределение за дивиденти		15			(15)
Изменения за сметка на собствениците	-	-	-	-	-
Собствен капитал към края на отчетния период	5	29	(5)	13	42

Съставил: .....
АС Сюприм ООД
Стефка Стоянова

Управител.....
Димана Иванова

Дата на съставяне: 20.03.2020 г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на ЛИТЕРА ИКО ЕООД
към 31.12.2019

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	29	1	28	30	2	28
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	13	(13)	-	13	(13)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	15	(15)	-	10	(10)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	2	(2)	-	-	-
Всичко парични потоци от основна дейност	29	31	(2)	30	25	5
Изменения на паричните средства през периода	29	31	(2)	33	30	25
Парични средства в началото на периода	-	-	19	-	-	14
Парични средства в края на периода	-	-	17	-	-	19

Съставил: .....
АС Сюприм ООД
Стефка Стоянова

Управител.....
Димана Иванова

Дата на съставяне: 20.03.2020 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
към финансовия отчет за 2019 год.
на ЛИТЕРА ИКО ЕООД, гр. София

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ЛИТЕРА ИКО ЕООД (наричано по-нататък още "дружеството") е /дружество с ограничена отговорност, регистрирано по Търговския закон в Агенция по вписванията под № 2600/2002 г. Седалището и адресът на управление на дружеството са: гр. София, ул. Река Осъм № 2 ет.2

Дружеството има предмет на дейност: Издателска дейност, образователни услуги и консултантски услуги в сферата на образованието и културата.

Дружеството се управлява и представлява от Димана Стефанова Иванова.

Дружеството има регистриран капитал в размер на 5000 лева.

II. ОСНОВА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет на дружеството е индивидуален финансов отчет и е изготвен на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (ДВ, бр.30/2005 г., изм. и доп. с ПМС № 251/17.10.2007 г., обн. ДВ, бр.86/26.10.2007 г., в сила от 01 януари 2008 г.).

Отчетният период за изготвяне на финансовия отчет е 01 януари – 31 декември 2019 г. Представена е сравнителна информация и за предходния период. Датата на изготвяне на отчета е 20 март 2020 г. Финансовият отчет е изготвен в хиляди левове и всички оповестени суми са в хиляди левове, освен ако изрично не е посочено друго.

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които да поставят под съмнение този принцип.

III. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

През 2019 година не са настъпили промени в националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

1. Счетоводни стандарти, прилагани от дружеството

- СС1 Представяне на финансови отчети;
- СС2 Отчитане на стоково-материалните запаси;
- СС4 Отчитане на амортизациите;
- СС7 Отчети за паричните потоци;
- СС8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика;
- СС10 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет;
- СС12 Данъци от печалбата;

- СС16 Дълготрайни материални активи;
- СС17 Лизинг;
- СС18 Приходи;
- СС24 Оповестяване на свързани лица;
- СС32 Финансови инструменти;
- СС36 Обезценка на активи;
- СС37 Провизии, условни задължения и условни активи;
- СС38 Нематериални активи;

2. Счетоводни стандарти, които са в сила, но не са приложими за дружеството:

- СС9 Представяне на финансовите отчети за предприятия с нестопанска дейност;
- СС11 Договори за строителство;
- СС13 Отчитане при ликвидация и несъстоятелност;
- СС22 Отчитане на бизнескомбинации;
- СС34 Междинно счетоводно отчитане; и
- СС41 Селско стопанство.

IV. СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовия отчет, са представени по-долу. Счетоводните политики са определени от Управляващия орган на дружеството. Спазвани са принципите на историческа цена и действащо предприятие.

При изготвянето на финансовия отчет са използвани някои счетоводни оценки и допускания. Те се базират на най-пълното познаване на текущите събития и действия от страна на ръководството, но въпреки това реалните резултати могат да бъдат различни от тези оценки и допускания.

2. Приходи и разходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходите от продажби се признават както следва:

- продажба на продукция, стоки, материали, нематериални активи и дълготрайни материални активи – при фактуриране и прехвърляне на собствеността на продавача;
- продажби на услуги – в зависимост от етапа на завършеност и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени;
- лихви – текущо пропорционално на времева база;
- дивиденти – при установяване на правото за получаването им;
- лицензионни възнаграждения – съгласно договори.

Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените разходи за нея.

3. Дълготрайни материални активи

Първоначалната оценка на всеки дълготраен материален актив става по цена на придобиване. Тази цена включва:

- покупната цена, включително невъзстановими мита и данъци, включително произтичащи от непризнат данъчен кредит във връзка с извършените преки разходи;
- всички разходи, които се отнасят пряко до привеждането на актива до мястото, където ще се използва, и в състоянието, в което ще се използва както е предвидено от ръководството на дружеството;
- първоначалната приблизителна оценка на разходите за демонтаж, преместване на актива и възстановяване на площадката, когато дружеството е поело задължение за извършването на такива разходи. Тези разходи се представят като провизия.

Разходи, които се отнасят пряко до придобиването на актива, са:

- за подготовка на обекта, например при изравняване на терен, върху който ще се строи сграда;
- за първоначална доставка и обработка – транспортни, за монтаж и други подобни;
- професионални хонорари – например на брокери, архитекти, инженери, адвокати, консултанти, нотариуси и други подобни.

Разходи, които не се включват в цената на придобиване са:

- разходи за пуск и други подобни предпроизводствени разходи;
- начални оперативни загуби;
- за обучение на персонала – за работа с нов актив, с нова категория клиенти;
- административни и други общи разходи.

Последващото оценяване на активите се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се представят в Отчета за приходите и разходите.

Разходи, които ще доведат до увеличаване на бъдещите икономически изгоди от използването на актива се прибавят към стойността му. Всички други последващи разходи се отчитат като текущи през периода, през който са направени.

Избраният праг на същественост в дружеството е 700 лева.

4. Лизингови договори

При експлоатационен лизингов договор дружеството отчита като разходи за външни услуги плащанията за наем на актив. Дружеството ползва нает офис на адрес: гр.София, жк. Дружба бл. 284.

5. Обезценка на активите на дружеството

Към датата на съставяне на баланса дружеството преразглежда балансовата стойност на активите си с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

Дружеството прави индивидуална преценка за всеки актив и в случаите, когато възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, то последната следва да баде намалена и сумата се отчита като загуба от обезценка.
Възстановимата стойност е по-високата стойност от нетната продажна цена и стойността в употреба на един актив.

6. Финансови активи

Финансови активи са парични средства и следните категории финансови инструменти: кредити и вземания, първоначално възникнали в дружеството; финансови активи, държани за търгуване; финансови активи, държани до настъпване на падеж и финансови активи, обявени за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от намеренията на дружеството.

Финансовите активи се признават на датата на сделката. Това става първоначално по себестойност, равна на даденото за вложението, вкл. разходите по извършване на сделката.

Отписването на финансов актив става когато се реализират правата, настъпи отказ от правата или изтече срокът за реализиране на правата.

Към датата на съставяне на баланса дружеството извършва тестове за обезценка и при наличие на признаци за обезценка признава загуби от обезценка.

7. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси в дружеството включват материали, продукция, стоки. В себестойността им се включват всички разходи по закупуване и преработка и други разходи, пряко свързани с тях. Към края на всеки отчетен период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от балансовата стойност или нетната реализируема стойност. Сумата на обезценката се признава като загуба от обезценка.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с необходимите разходи за завършване и продажба. В случай, че в предходни периоди е била признавана загуба от обезценка и се окаже, че новата нетна реализируема стойност е по-висока, то се признава възстановяване на загуба от обезценка, което не може да надвишава вече признатата загуба от обезценка.
Дружеството определя разхода на стоково-материалните си запаси, като прилага формулата средно претеглена стойност. При продажби балансовата им стойност се признава като разход през периода на признаване на прихода от продажба.

8. Данъци от печалбата

Текущи данъчни активи и/или пасиви представляват вземания или задължения към бюджета, които се отнасят за текущия период и представляват надвнесен или дължим данък върху печалбата. Те се изчисляват като се прилага текущата данъчна ставка на база облагаемия доход за годината.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

Пасиви по отсрочени данъци се представят в пълен размер. Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които активът да се реализира.

9. Парични наличности и парични еквиваленти

Дружеството представя като парични наличности своите налични пари в брой или в безсрочни депозити. Парични еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са леснообратими в парични наличности.

10. Капитал

Регистрираният капитал отразява номиналната стойност на дяловете на дружеството. Натрупаната печалба (загуба) от минали години включва неразпределената печалба и непокритата загуба от минали години.

11. Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството не е разработвало програми за доходи след напускане на персонала.

12. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват: възникнали първоначално в дружеството пасиви (търговски и по финансов лизинг); финансови пасиви, държани за търгуване и финансови пасиви, държани до настъпване на падеж.
Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им. Оценяват се първоначално по себестойност, равна на справедливата стойност на полученото за вложението, вкл. всички разходи по сделката.
Последваща оценка на финансовите пасиви е по амортизируема стойност, с изключение на държаните за търгуване, които се оценяват по справедлива стойност.
Дружеството отписва финансов пасив, когато погаси задълженията, настъпи отмяна на задълженията или изтече срокът за уреждане на задълженията.
Получените банкови заеми се признават по сумата, подлежаща на плащане. Лихвите по заемите се отчитат като текущи финансови разходи. Таксите за управление на дългосрочни заеми се разсрочват пропорционално на времева база за срока на заема.

V. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

1. Дълготрайни материални активи

в хил.лв.

ДМА	Отчетна стойност			Амортизация			Балансова стойност
	В началото на периода	Излезли през периода	В края на периода	В началото на периода	Отписана през периода	В края на периода	
Машини и съоражения	1	-	1	1	-	1	-
Стопански инвентар	1	-	1	1	-	1	-
ОБЩО ДМА	2	-	2	2	-	2	-

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА е както следва (по групи активи):
Машини – 1 хил.лв.
Стопански инвентар – 1 хил.лв

VI. Финансови инструменти

1. Парични средства

Видове парични средства	към 31.12.2019г. в хил.лв.	към 31.12.2018г. в хил.лв.
Парични средства в BGN	17	19
ОБЩО	17	19

VII. Стоково-материални запаси

Видове стоково-материални запаси	Към 31.12.2019г. в хил.лв.	Към 31.12.2018г. в хил.лв.
Продукция	4	4
Стоки	1	1
ОБЩО	5	5

VIII. Капитал

Основният капитал на дружеството отразява номиналната стойност на дяловете му, които имат номинал 100 лв. всяка.

	2019г. (бр.)	2018 г. (бр.)
Брой дялове	50	50

IX. Доходи на персонала

Към 31 декември 2019 г. персоналът в дружеството е от 3 човека, и няма задължения за неизплатени заплати.
През отчетния период дружеството няма нови сключени граждански договори с автори за създаване на текстове, предвидени за включване в книгите, които дружеството издава.

1. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

	2019(хил.лв.)	2018 (хил.лв.)
Разходи за заплати	11	11
Разходи за социални осигуровки	2	2
ОБЩО	13	13

X. Приходи

Видове приходи	2019 (хил.лв.)	2018 (хил.лв.)
Приходи от продажба на продукция	-	3
Приходи от предоставени услуги	28	27
ОБЩО	28	30

Дружеството реализира основните си приходи от продажба на продукция, а именно издаване на списания и други периодични издания.

XI. Данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на данъчна ставка за 2019 г. в размер на 10% (2018 г.: 10%) и действително признатите данъчни разходи в Отчета за приходите и разходите са равнени както следва:

	2019(хил.лв.)	2018 (хил.лв.)
Финансов резултат за периода преди данъци	15	15
Данъчна ставка	10%	10%
Действителен приход/(разход) за данък	(2)	(2)

XII. Сделки със свързани лица

Дружеството е предоставило заем на друго дружество, чийто едноличен собственик на капитала е Милослава Стойкова. Вземането към 31 декември 2019 година възлиза на 21 хил.лв. включително вземания за лихви.

XIII. Събития, настъпили след датата на баланса

Съществено събитие след датата на баланса е извънредната ситуация, свързана с COVID-19, но не води:

- до преизчисляване на приблизителни счетоводни оценки и справедливи стойности;
- не се изисква преразглеждане на допускания и параметри в модели за обезценка и оценка по справедлива стойност, тестове за възстановимост на вземания, кредити, дълготрайни активи, материални запаси, отсрочени данъчни активи и др. подобни;
- промяна в класификация (напр. текуща/нетекуща, държани за продажба/търгуване) на активи и пасиви;

XIV. Дата на одобрение на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет за 2019 г. на дружеството е официално одобрен за публикуване на 20 март 2020 г. от Управителя на дружеството.