ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА КОМФОРТ ПАРТНЕРС ООД

"Комфорт Партнерс" ООД е дружество с ограничена отговорност вписано в Търговския регистър с ЕИК 148063132. Фирмата е открита с дялов капитал на трима съдружника, като управители и представляващи дружеството са заедно Радослав Василев Иванов и Атанас Атанасов Костурков. Основният капитал на дружеството е 5 хил. лв., разпределен в 100 дяла с номинална стойност 50 лева. Собственик на 50% от капитала е ПАРТНЕРС ПЛАСТ ООД, на 45% е КОМФОРТ ООД и на 5% е физическото лице Георги Върбанов Желев.

I. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

А. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовия отчет се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети.

Дружеството изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение към СС 1, Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 от СС 1, Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7.

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:

1. текущо начисляване;
2. действащо предприятие;
3. предпазливост;
4. съпоставимост между приходите и разходите;
5. предимство на съдържанието пред формата;
6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
7. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

Б. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи.

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им, от използването им се очакват икономически изгоди. Стойностния праг на същественост под който даден нематериален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на външно създадените (закупени) нематериални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив е сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите за признаване.

Последващата оценка на нематериалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2. Дълготрайни материални активи.

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се са производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Стойностния праг на същественост под който даден материален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

Последващата оценка на материалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

3. Дългосрочни финансови активи.

Дългосрочните финансови активи представляват инвестиции (притежавани акции или дялове) в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия, предоставени дългосрочни заеми и други дългосрочни вземания.

Инвестициите в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия се отчитат първоначално по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на активите, с които е заплатена инвестицията и преките разходи във връзка с придобиването.

Последващата оценка на инвестициите се извършва по себестойностния метод в съответствие със СС 28.

Предоставените дългосрочни заеми и другите дългосрочни вземания се оценяват първоначално по тяхната цена на придобиване, която е справедливата стойност на даденото и разходите по извършването на сделките. Последващо те се отчитат по амортизируема стойност, а когато нямат фиксиран падеж по себестойност.

4. Отсрочени данъчни активи.

Отсрочените данъчни активи се определят върху намаляемите временни разлики и данъчните загуби, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира. Активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика или данъчна загуба.

5. Материални запаси.

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

Стоките и материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхната покупка, които включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Продукцията се оценява първоначално по нейната себестойност, която включва стойността на употребените материали и разходите за преработка. Разходите за преработка включват преките разходи свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произвеждан продукт според нормалния производствен капацитет на производствените мощности. При нисък обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция не се увеличава. В този случай неразпределените общопроизводствени разходи се отчитат като текущ разход. При висок обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция се намалява.

Променливите общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произведен продукт на базата на реалното използване на производствените мощности.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

При тяхното потребление материалните запаси се отписват по метода „средно претеглена стойност", която се изчислява периодично всеки месец.

6. Текущи вземания.

Текущите вземанията могат да бъдат:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- вземания от предприятия в групата;
- вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия;
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други;

Текущите вземани първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заключителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

- изтичане на давностния срок за вземането, но не повече от 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо;
- възмездно прехвърляне на вземането;
- производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на предприятието; отписва се само намалението на вземането;
- с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо; отписва се само недължимата част от вземането;
- преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон;
- при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено; отписва се неудовлетворената част от вземането.

7. Краткосрочни инвестиции.

Краткосрочните инвестиции са изкупените собствени акции на дружеството и притежаваните финансови активи.

Изкупените собствени акции се оценяват и представят в баланса по тяхната номинална стойност. Разликата между цената на изкупуването и номиналната стойност се отразява в намаление или увеличение на премиите от емисии.

Финансовите активи се класифицират като:

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

Първоначално финансовите активи се оценяват по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за придобиването на финансовия актив и разходите по извършване на сделката.

Последващо финансовите активи държани за търгуване и финансовите активи обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, като разликата от промените в оценките се отчита за финансовите активи държани за търгуване – като

текущ финансов приход или разход, а за финансовите активи обявени за продажба – като текущ финансов приход или разход или в резерв от преоценка на финансови инструменти.

Последващо финансовите активи държани до настъпване на падеж и кредитите и вземанията възникнали първоначално в предприятието се оценяват по амортизируема стойност, а тези които нямат фиксиран падеж по себестойност.

8. Парични средства.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

Паричните средства в чуждестранна валута /евро/ се отчитат по фиксиран курс – 1.95583;

Намалението на паричните средства в чуждестранна валута /евро/ се отчитат по фискиран курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ (и/или към междинните финансови отчети). Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

9. Собствен капитал.

Собствения капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспадане на неговите пасиви. Елементите на собствения капитал са:

- записан капитал – регистрирания и внесен капитал на дружеството. Невнесения капитал се представя в Раздел А от актива на баланса.
- премии от емисии – представлява разликата между емисионната стойност и номиналната стойност на емитираните акции акции.
- резерв от последващи оценки – представлява резервите от последващи оценки на активи. Оценката на тези резерви се извършва според изискванията на съответния счетоводен стандарт, който изисква или позволява отчитането на последващите оценки на активите да се извършва в собствения капитал на дружеството.
- резерви – представляват законовите резерви, резервите свързани с изкупени собствени акции, резерви съгласно учредителен акт и други резерви.
- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокритите загуби на дружеството от предходни отчетни периоди.
- финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

10. Провизии сходни задължения и отсрочени данъчни пасиви.

Провизията представлява задължение с неопределена срочност или размер. Провизиите се оценяват според най добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Провизиите свързани с пенсии се оценяват според изискванията на СС 19.

Отсрочените данъчни пасиви (отсрочени данъци) се определят върху облагаемите временни разлики, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква пасивът да бъде уреден.

11. Задължения.

Задълженията се класифицират като:

- задължения по облигационни заеми;
- задължения към финансови предприятия;
- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения по полици;
- задължения към предприятия от групата;

- задължения към асоциирани и смесени предприятия;
- други задължения;

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.

Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично задълженията в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заключителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

12. Приходи.

Приходите се класифицират на:

- приходи от продажба на продукция и стоки;
- приходи от извършването на услуги
- приходи от използване от други лица на активите на предприятието – лихви, лицензионни възнаграждения, дивиденти и други.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

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

- предприятието е прехвърлило на купувача, значителни рискови и изгоди, свързани със собствеността на продукцията или стоките;
- предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция или стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

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

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването и могат надеждно да бъдат измерени;

Приходът, свързан с използването на активи на предприятието се признава както следва:

- лихвите се признават текущо, чрез отчитане на ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване;

13. Признаване на приходи от строителни дейности.

13. 1. Признаване на приходи по договори за строителство.

Договорът за строителство е договор за създаване на актив или съвкупност от активи. Като такъв се класифицира договор, при който купувачът може да определи параметрите на постройката - основните структурни елементи от дизайна на сградата и/или да определи основни структурни изменения, ако изграждането на сградата е започнало.

При такива договори приходът се признава по метода „Дял на завършеното строителство", при положение, че резултатът от договора може да бъде надеждно предвиден.

Делът на завършеното строителство се определя по един от следните метода;

- съотношение на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към общо предвидените разходи по договора;
- количествени разчети за извършената работа;
- частта от натуралното изпълнение на работата по договора;

13. 2. Признаване на приходи от други строителни дейности.

Приходите по договори свързани с други строителни дейности, които не могат да се класифицират като договори за строителство се признават в съответствие със СС 18. Това са случаите когато клиентите не могат да определят параметрите на постройката.

Когато предприятието изгражда сграда, независимо дали по стопански начин (използвайки собствени материали, труд, машини и оборудване) или чрез възлагане на строително предприятие, което извършва строително-монтажните работи, приходът от продажбата на отделните обекти от сградата се признават, като приход от продажба на продукция или стоки в съответствие със СС 18.

Когато възложителят предостави на предприятието строителните материали и то извършва само строително-монтажните работи, приходът се признава, като приход от сделки за извършване на услуги в съответствие със СС 18.

14. Разходи.

Разходите се признават в ОПР, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активи или с нарастване на пасиви и в съответствие със счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи;

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:

- разходи за основната дейност;
- разходи за спомагателна дейност;
- разходи за организация и управление (административни разходи);
- разходи за продажба на продукция;

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.

Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите за които се отнасят.

Административните разходи, разходите за продажба на продукция и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

II ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1

1. Сума на отчетени разходи, които не са платени към датата на финансовия отчет с в размер на 789 хил.лв.

2. Сума на отчетените приходи, които не са платени към датата на финансовия отчет са в размер на 3 253 хил.лв.

3. Валутен курс за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет – Евро 1.95583 и Щатски долар 1.708150

4. Средносписъчен брой на персонала по категории: **103 човека**

Категория персонал	Средносписъчен брой
Управленски персонал	4
Аналитични специалисти	8
Техници и други приложни специалисти	3
Административен персонал	18
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия	6
Професии, неизискващи специална квалификация	64

5. Размер на възнагражденията, изплатени през отчетния период на административния и управленски персонал по категории:

- Управленски персонал – 796 хил.лв.
- Административен персонал – 196 хил.лв.

6. Дружеството е асоциирано предприятие на Комфорт ООД и на Партнерс Пласт ООД . Дружеството не съставя консолидиран финансов отчет

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

1. Дълготрайни материални активи

хил. лв.

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
Балансова стойност на дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост – по групи активи (ипотеки и залози): - Ипотека оборудване	**1 954**	**1 165**
Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи – по групи активи- Общо:	**864**	**820**
Съоръжения	478	467
Транспортни средства	340	268
Стопански инвентар	18	43
Компютърна техника	28	42

2. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация се признава в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива.

Земята и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират.

Използавните амортизационни норми са както следва:

Вид активи	Амортизационна норма
Сгради	4%
Машини, оборудване	30%
Транспортни средства	25%
Стопански инвентар	15%
Програмни продукти, софтуер	50%
Други дълготрайни нематериални активи	15%
Съоръжения	10%

3.Отсрочени данъци

	31 декември 2018 хил. лв.	
	Временна разлика	Данъчен ефект
Салдо в началото на периода общо	**65**	**7**
Обезценка на вземания	50	5
Неизползвани компенсируеми отпуски	15	2
Признати през периода общо	**(50)**	**(5)**
Обезценка на вземания	(49)	(5)
Неизползвани компенсируеми отпуски	(1)	0
Обратно проявление през периода общо	**13**	**1**
Начислени компенсируеми отпуски	13	1
Салдо в края на периода общо	**28**	**3**
Обезценка на вземания	28	3

4. Материални запаси

Отчетната стойност на материалните запаси към 31.12.2018г. представени по нетна реализирума стойност е:

- основни материали – 44 хил.лева
- горива – 2 хил.лева
- стоки – 29 хил.лева

Незавършеното производство към 31.12.2018 г. е в размер на 3008 хил. лева

База за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи;

Общопроизводствени разходи (Непреки разходи) – това са постоянните и променливи разходи, които възникват през производствения процес. Тези разходи от своя страна биват постоянни и променливи, в зависимост от това дали са свързани с произвеждания обем продукция.

Постоянни общи разходи за производство – това са непреки производствени разходи, които остават относително постоянни, независимо от обема на

произвежданата продукция. Например амортизацията на производственото оборудване и сградите, разходите за ръководството и администрация.

Променливи общи разходи за производство – това са непреките производствени разходи, които се променят пряко или почти пряко в зависимост от обема на производството. Тези разходи се разпределят за всяка произвеждана единица на база на реалното използване на производствените активи. Например непреки материални разходи или непряк труд.

Неразпределените общи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

При едновременно производство на повече от един продукт има вероятност разходите за преработка за всеки продукт да не са ясно разграничими, тогава те се разпределят между видовете продукция на рационална и последователна основа. Например базите за разпределението може да са относителната стойност на продажбите на всеки продукт, относителната стойност на продуктите на всеки етап, на който могат да бъдат разграничавани или при завършване на производството

Вземанията по предоставени аванси от доставчици за 2018г. е 187 хил.лв.

5. Търговски вземания

Наименование	*хил. лв.*	
	31 декември 2018 г.	**31 декември 2017 г.**
Вземания от клиенти	4 695	5 302
Други вземания, в т.ч.:	2	17
• други вземания	0	3
• данъци за възстановяване	2	14
Общо	**4 697**	**5 319**

Дружеството е възприело следният подход за начисляване на обезценка на трудно събираеми вземания – начислява се 30 % обезценка на вземания при условие, че са изминали повече от 2 години от първа доставка или първо даване на услугата.През 2018г. са начислени обезценки на трудносъбираеми вземания на стойност 131 хил.лв.

6. Парични средства

Наименование	*хил.лв.*	
	31 декември 2018 г.	**31 декември 2017 г.**
Парични средства в лева	1393	1 170
Парични средства в чуждестранна валута	220	531
Общо	**1 613**	**1 701**

7. Разходи за бъдещи периоди

хил. лв.

	Вид на отсрочения разход	**Сума**
Краткосрочни разходи – до 1 година	Нефинансови разходи за бъдещи периоди	28
Дългосрочни разходи – над 1 година	Финансови разходи за бъдещи периоди	15
Общо:		**43**

8. Основен капитал

Дяловият капитал на Дружеството се състои от 100 дяла/акции с номинална стойност в размер на 50 лева на дял/акция.

Съдружниците в Дружеството са:

Съдружници	2018 г.	2018 г.	2017	2017
	Брой дялове	%	Брой дялове	%
„Комфорт" ООД	45	45	45	45
„Партнерс Пласт" ООД	50	50	50	50
Георги Върбанов Желев	5	5	5	5
Общо:	**100**	**100**	**100**	**100**

9. Задължения по договори за финансов и експлоатационен лизинг и към финансови институции.

9.1. Задължения по договори за финансов и експлоатационен лизинг:

Лизингови договори	**Сума на задължението към края на годината**	**Сума на финансовия разход за бъдещ период към края на годината**	**Лихвн %**	**Предоставено обезпечение**	**Краен срок на договора**
Сожелиз България ЕООД	6	0	5%	няма	05.04.2019
Интерлийз Ауто ЕАД	2	0	2.99%	няма	25.05.2019
Сожелиз България ЕООД	16	1	4.6%	няма	05.03.2020
Сожелиз България ЕООД	9	0	4.512%	Няма	05.07.2020
Сожелиз България ЕООД	31	2	3.75%	Няма	05.08.2021
Интерлийз ЕАД	98	3	5.95%	Няма	05.10.2019

Интерлийз ЕАД	99	3	5.95%	Няма	05.10.2019
Интерлийз ЕАД	15	0	5.95%	Няма	05.10.2019
Интерлийз ЕАД	15	0	5.95%	Няма	05.10.2019
Сожелиз България ЕООД	9	1	3.75%	Няма	25.11.2021
Сожелиз България ЕООД	19	1	3.75%	Няма	25.06.2022
Сожелиз България ЕООД	15	1	2.85%	Няма	15.05.2023
Сожелиз България ЕООД	52	3	2.6%	Няма	15.08.2023
Общо:	**386**	**15**			

9.2.Получени кредити

За текущата си дейност Дружеството използва търговски и банкови кредити при следните условия:

Кредит:	Остатък към 31.12.2018г. в хил. лв.	Годишна лихва в %	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
Банкови кредити:				
- Кредит за финансиране на инвестиции	251	1 M SOFIBOR+1.75%	2022	Ипотека оборудване
ОБЩО	**251**			

10. Текущи данъчни задължения

Наименование	*хил.лв.*	
	Към 31 декември 2018 г.	Към 31 декември 2017 г.
Данък върху доходите на физическите лица	11	7
Данък представителни разходи	1	1
Данък лично ползване	2	2
Задължение за ДДС	17	0
Общо	**31**	**10**

11.Разходи

Същност на отчетените разходи за оперативна дейност през периода

Категория разходи	Разход – стойност (хил.лв)	
	2018 г.	2017 г.
Разходи за материали	8 302	5 145
Разходи за услуги	3 131	1 454
Разходи за амортизации	858	621
Разходи за обезценка	131	3
Разходи за персонала	1 622	1 386
Други оперативни разходи	70	86
Балансова стойност на продадените активи	27	32
Общо оперативни разходи:	**14 141**	**8 727**

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

БЕЛЕЖКА 11.1

Разходи за материали

Разходи за материали	Разход – стойност (хил.лв)	
	2018 г.	2017 г.
Канцеларски материали	11	3
В и К	5	6
Ел.енергия	30	24
Разходи за основни материали	7 195	4 411
Разходи за спомагателни материали	774	501
Разходи за горива	178	141
Газ	5	2
Консумативи машини	23	26
Инвентар	30	15
Разходи за резервни части автомобили	3	2
Разходи за работни облекла и охрана на труда	15	14
Поддръжка база	33	0
Общо разходи за материали	**8 302**	**5 145**

БЕЛЕЖКА 11.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	Разход – стойност (хил.лв)	
	2018 г.	2017 г.
Застраховки	40	34
Транспорт	7	111
Комуникационни услуги	10	10
Услуги подизпълнители	1 533	1 047
Прахово боядисване, рязане и заточване на профили	310	137
Одит	5	5
Консултантски услуги	5	9
Услуга с механизация	744	29
Наем техника	314	18

Поддръжка машини, база, МПС	105	44
Разходи за други данъци и такси	58	10
Общо разходи за външни услуги	**3 131**	**1 454**

БЕЛЕЖКА 11.3. Разходи за персонала

Разходи за персонала	Разход – стойност (хил.лв)	
	2018 г.	2017 г.
Възнаграждения	1 452	1 247
Компенсируеми отпуски	12	17
Осигуровки	158	122
Общо разходи за персонала	**1 622**	**1 386**

БЕЛЕЖКА 11.4 Разходи за амортизации

Разходи за амортизации и обезценка	Разход – стойност (хил.лв)	
	2018 г.	2017 г.
Разходи за амортизации	858	621
Разходи за обезценка	131	3
Общо разходи за амортизации и безценка	**989**	**624**

БЕЛЕЖКА 11.5 Други оперативни разходи

Други оперативни разходи	Разход – стойност (хил.лв)	
	2018 г.	2017 г.
Други разходи	70	86
Общо други оперативни разходи	**70**	**86**

Балансова стойност на продадените активи

Балансова стойност на продадените активи	Разход – стойност (хил.лв)	
	2018 г.	2017 г.
Материали	27	32
Общо други оперативни разходи	**27**	**32**

БЕЛЕЖКА 12. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Катергория финансови разходи	Разход – стойност (хил.лв)	
	2018 г.	2017 г.
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	106
Разходи за лихви	20	27
Други финансови разходи	39	9
Общо финансови разходи:	**60**	**142**

12.1.Разходи за лихви

Разходи за лихви	Разход – стойност (хил.лв)	
	2018 г.	2017 г.
Лихви лизинг	14	17
Други лихви	6	10
Общо разходи за лихви	**20**	**27**

13. Приходи

БЕЛЕЖКА 13.1. Приходи според техния характер, признати през периода

Категория приходи	Приход – стойност (хил.лв)	
	2018 г.	2017 г.
1.Приходи от продажба на продукция	11 384	9 203
2.Приходи от продажба на стоки	18	0
3.Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:	584	208
4.Увеличение на запасите от продукция и незавършено произв.	2 642	188
5.Приходи от финансиране	227	105
6.Други приходи	58	63
Обща сума на приходите:	**14 913**	**9 767**

През текущия отчетен период не са направени промени във възприетата и прилагана до началото на отчетния период счетоводна политика.

14. Сделки със свързани лица

Вид на сделката	Оборот	Неуреден разчет към 31.12.2018 г.		Неуреден разчет към 31.12.2017 г.	
	2018 г.	Вземане	Задължение	Вземане	Задължение
Продажба	1 619	2 351		2 305	
Извършени покупки	9				
Общо **Комфорт ООД**	**1 628**	**2 351**		**2 305**	
Продажба	6		1	2	
Извършени покупки	10				
Общо **Партнерс Пласт ООД**	**16**		**1**	**2**	
Продажба	0	93		93	
Общо Bulde GmbH	**0**	**93**		**93**	
Продажба	1 211	429		1 089	
Извършени покупки	961				
Общо **Българска мениджърска компания ООД**	**2 172**	**429**		**1 089**	
Общо:	**3 816**	**2 873**	**1**	**3 489**	

По извършените сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

15. Договори за производство, доставка и монтаж на пвц и алуминива дограма.

Сумата на приходите по договорите, признати като приход през отчетния период е 9203 хил.лв;

Признаването на приходите се определя от счетоводната политика, приета за признаване на приходите, включително начините, приети за определяне етапа на завършеност на сделката за извършване на услуги.

Сумата на всяка важна категория приходи, признати през периода, включва:

1. продажбата на продукция;
2. извършването на услуги;
3. други приходи;

Всеки отделен етап на звършеност на договорите се актува с Протокол образец 19, подписан двустранно;

Договорите, които са в процес на изпълнение към датата на приключване на баланса не се признават като текущ приход, като за тях предприятието трябва да отрази поотделно:

- сумата на направените разходи до момента като незавършено производство;
- сумата на получените аванси;
- сумата на удръжките по договорите;
- вземането от клиентите за работата по договора;

16. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран за издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции в отчета.

Дата:28.02.2018г.

Ръководител:
/Радослав Василев Иванов/

Ръководител:
/Атанас Атанасов Костурков/

Съставител: .....
/Албена Захариева Цингова/

КОМФОРТ ПАРТНЕРС ООД
гр. Варна