

Годишен Финансов Отчет

на

“СЕЙНТ КЛЕР” ЕООД

към 31.12.2016г.

гр. София, ул.Георги Бенковски 14, ет.2

БУЛСТАТ: 203807296

Настоящият Годишен Финансов Отчет е съставен в съответствие с приложимите Национални Счетоводни Стандарти за малки и средни предприятия и основните принципи, заложи в действащия Закон за Счетоводството в България.

КОМПОНЕНТИ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Пълният комплект на финансовите отчети включва:

1. Счетоводен Баланс;
2. Отчет за Приходи и Разходи;
3. Отчет за Паричните Потоци;
4. Отчет за Собствения Капитал;
5. Приложение, включващо счетоводна политика и пояснения.

Ръководител: Ива Цецова Марковска

Съставител: СК Сمارт Баланс ООД, Кремена Стоименова

Дата на съставяне: 24.03.2017г.

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2016 Г.

1. Обща информация за предприятието

“Сейнт Клер” ЕООД по своята юридическа форма е еднолично дружество с ограничена отговорност регистрирано в Агенция по вписванията с ЕИК: 203807296.

Седалището и адреса на управление са : гр. София, ул.Георги Бенковски 14, ет.2.

Задълженото лице не е регистрирано по ЗДДС.

Предметът на дейност на дружеството е консултантски услуги.

През 2016 г. в “Сейнт Клер” ЕООД няма персонал.

Размерът на собствения капитал е 100лв. образуван от 10 дяла по 10 Лева.
Дяловете са разпределени както следва:

Съдружници:	Притежавани дялове	Участие в капитала
Сандро Фалени	10	100%

Дружеството се управлява от Ива Цецкова Марковска.

2. Описание на счетоводната политика на дружеството през 2016 г.

Годишният финансов отчет се изготвя в хиляди лева в съответствие с изискванията на националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия , които са приложими за 2016 г. в това число и към датата на баланса – 31.12.2016г.

Предприятието е избрало двустранна форма при съставянето на финансовия отчет, който включва:

- Счетоводен баланс
- Отчет за приходите и разходите
- Отчет за собствения капитал
- Отчет за паричните потоци
- Приложение

Финансовият отчет за 2016 г. е изготвен в съответствие с изискванията на основните счетоводни принципи:

- действащо предприятие - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; приема се, че предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- последователност на представянето и сравнителна информация - представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;
- предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- начисляване - предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на

принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;

- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;
- същественост - предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;
- компенсиране - предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;
- предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Всяка съществена статия се представя във финансовия отчет отделно. Несъществените суми се обединяват със суми от подобен характер. Активите и пасивите не се компенсират, освен в следните случаи:

- а) когато се разрешава от друг счетоводен стандарт;
- б) когато печалбата и загубата или свързаните разходи се получават от едно и също събитие и не са съществени.

Предприятието е самостоятелно и няма поделения.

Нетекущи активи:

Към нетекущите активи се отнасят дълготрайните материални активи, инвестиционните имоти и дълготрайните нематериални активи.

При първоначално оценяване на активите и пасивите е прилагана историческа цена, освен в случаите, когато със счетоводен стандарт се изисква друго. Цената на придобиване представлява покупната цена, вносните мита, невъзстановимите данъци, както и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Първоначалната оценка на вътрешно създадени ДМА в самото предприятие е себестойността. При безвъзмездно получаване това е справедливата стойност.

Дълготрайните материални активи се отчитат съгласно препоръчителният подход за последващо оценяване, предвиден в СС 16 – Имоти, машини, съоръжения и

оборудване, а именно по цена на придобиване намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Разходите след закупуване за текуща поддръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи. С разходите, които водят до удължаване живота на актива се увеличава стойността на актива.

Стойностният праг на същественост, под който материални активи се отчитат като текущи разходи при придобиването им е 700 лв. (седемстотин лева).

Дългосрочните инвестиции представляват дялове в дъщерни дружества, асоциирани и други предприятия. Към дългосрочните инвестиции се отчитат и инвестиционните имоти на дружеството. Дружеството отчита счетоводно една инвестиция, като инвестиция в дъщерно предприятие, когато упражнява контрол. Контролът се изразява в правото да се ръководи финансовата и оперативната политика на предприятието, като се извличат изгоди от дейността му.

Асоциирано предприятие е предприятие, в което инвеститора упражнява значително влияние, но което не представлява нито дъщерно нито смесено предприятие на инвеститора. Значително влияние се изразява в правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази дейност. Обикновено значително влияние се упражнява когато инвеститора притежава 20 или повече процента от гласовете в предприятието, в което е инвестирано.

Дружеството отчита инвестициите си в други предприятия като „финансови активи на разположение за продажба“, като финансови активи, които не могат да се класифицират в групите „финансови активи, държани за търгуване“, „Инвестиции държани до падеж“ и „Кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието“.

След първоначалното признаване предприятието оценява по себестойностния метод притежаваните инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия.

Инвестиционните имоти се завеждат първоначално по цена на придобиване и всички разходи свързани с покупката, при спазване на СС 40- Инвестиционни имоти. Дружеството използва модела на цена на придобиване.

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани като е използван линейният метод на амортизация.

Начисляването на амортизации започва от месеца следващ месеца на въвеждане на активите в употреба и се преустановява от месеца , в който активите са извадени от употреба. Начислените амортизации се отчитат като разход и като коректив за срока на използване на актива.

Амортизационните норми за повечето активи са равни на данъчно признати за съответната година и се на база очакван полезен живот на активи, определена по групи както следва:

Категория материални активи	Очакван полезен живот
Сгради и съоръжения	до 25 г.
Машини и оборудване	от 2 до 4 г.
Автомобили	до 4 г.
Компютърна техника и програмни продукти	до 2 г.
Други	до 6-7 год.

Текущи активи

При първоначално оценяване на стоково-материалните запаси е прилагана историческата цена.

При потребление на стоково материалните запаси е избран препоръчителния подход, съгласно СС 2 – “средно претеглена стойност”.

Отчетната стойност на стоково материалните запаси не е по-висока от нетната реализуема стойност. Няма намаление на отчетната стойност на стоково материалните запаси под нетната реализуема стойност, отчетена като текущ разход. Няма стоково материални запаси, които са дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

Вземания:

Първоначално признаване по стойност в деня на тяхното възникване, а тези от чужбина-деноминирана в чуждестранна валута по централен курс на деня.

Парични средства:

Валутни парични средства се оценяват в легова равностойност по централния курс към датата на възникването им.

Собствен капитал:

Представен по номинална стойност.

Признаване на приходите и разходите

Разходите са отчетени по икономически елементи, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Осчетоводяването им в група 60 е ставало съобразно класификацията им в Закона за счетоводството и счетоводните стандарти. Сметките от група 60 са приключени своевременно с група 61.

Приходите от продажби и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за съпоставимост между приходите и разходите.

Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към дата на начисляването им.

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

- а) продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;
- б) продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки;
- в) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
- д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

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

- а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;
- в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;
- г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се използва един от следните начини:

- а) проверка на извършената работа;
- б) съотношение в процент на извършените до момента услуги към обема на услугите, които ще бъдат извършени;
- в) съотношение между направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

Текущите и авансовите плащания от клиентите не са приход, ако не са налице критериите за признаване на прихода от извършените услуги.

Фундаментални грешки

Дружеството прилага препоръчителен подход при изправяне на фундаментални грешки – чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба в началото на периода и преизчисляване на сравнителната информация.

Прагът на същественост над който счетоводната грешка се приема за фундаментална е :

- по отношение на годишния размер на приходите от дейността - от 0,5 до 2,5 %;
- по отношение на размера на печалбата преди облагането ѝ - от 3 до 5 %;
- по отношение на стойността на чистите активи - от 1 до 2 %;
- по отношение на стойността на краткотрайните активи - до 1 %.

Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на наети лица – признаване и оценяване – НСС 19

Краткосрочни платени отпуски – признаване и оценяване – НСС 19

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3.1. Пояснения към счетоводен баланс на “Сейнт Клер” ЕООД към 31.12.2016г.

Активите и Пасивите в Баланса на “Сейнт Клер” ЕООД са разделени на Текущи и Нетекущи.

Активите на Баланса на “Сейнт Клер” ЕООД се състои от:

Един актив се класифицира като текущ, когато се очаква да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния ход на дейността на предприятието и се очаква да бъде реализиран в срок до 12 месеца от датата на баланса. Като текущи активи се класифицират също паричните средства и паричните еквиваленти, за които няма ограничение върху използването им.

В Актива на Баланса на “Сейнт Клер” ЕООД няма нетекущи активи.

В Актива на Баланса на “Сейнт Клер” ЕООД няма текущи активи.
Дружеството не притежава дялове в други предприятия (20% и над 20% от капитала им).

Пасива на Баланса на “Сейнт Клер” ЕООД се състои от:

1. Собствен капитал;
2. Задължения – краткосрочни и дългосрочни

Собственият капитал включва:

1. Записаният основен капитал на дружеството е в размер на 100 лв.
 2. Нетна Печалба/загуба за периода, за който се отнася Баланса – (1) хил.лв.;
- През разглеждания период “Сейнт Клер” ЕООД генерира финансов резултат – загуба. Общият размер на собствения капитал на дружеството възлиза на (1) хил.лв. През отчетната година не е разпределяна печалба под формата на дивидент.

Задължения

Текущи (краткосрочни) задължения:

Едно задължение се определя като текущо, когато се очаква да бъде уредено в рамките на нормалния оперативен цикъл на дейността на предприятието или да бъде уреден в рамките на 12 месеца от датата на Баланса.

Към 31.12.2016 г. “Сейнт Клер” ЕООД няма текущи задължения.

Нетекущите (дългосрочни) задължения включват сумата на задълженията на дружеството, за които се очаква да бъдат погасени/уредени за повече от 12 календарни месеца от датата на Баланса.

Към 31.12.2016г. “Сейнт Клер” ЕООД има нетекущи задължения в размер на 1 хил.лв, представляващи получени заемни средства от нефинансово предприятие.

3.2. Пояснения към отчета за приходи и разходи на “Сейнт Клер” ЕООД към 31.12.2016г.

Отчетът за приходи и разходи е неразделна част от Годишните Финансови Отчети на всяко предприятие. Той се състои от Приходна и от Разходна част.

“Сейнт Клер” ЕООД за отчетната 2016г. Не е реализирало приходи от основната си дейност.

Съгласно приложимата счетоводна политика от “Сейнт Клер” ЕООД, разходите се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи. Разходите, извършени от предприятието през текущия отчетен период, които са свързани с получаването на приходи през следващия отчетен период, се отчитат като разходи за бъдещи периоди.

Разходите на “Сейнт Клер” ЕООД включват:

Финансови разходи – 1 хил.лв., представляващи разходи за банкови такси и комисионни.

Текущ данък	2016	2015
Данък за текущата година	<u>...0 ...</u>	<u>...0.....</u>
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление	2016	2015

на временни разлики	...0.....	0....
Общо разходи за данъци	2016	2015
признати в печалби и загуби	...0.....	0.....

Текущите разходи за данък печалба са изчислени при ставка 10% приложена към данъчната основа.

Печалба/загуба преди данъци	(1) хил.лв.	0...
Непризнати приходи за данъчни цели		
Счетоводни разходи за амортизации		
Данъчни разходи за амортизации		
Приспадане на данъчна загуба		
Непризнати разходи за данъчни цели		
Нетно данъчен разход/ (приход)	(1) хил.лв.	0.....

3.3. Пояснения към отчета за паричните потоци на “Сейнт Клер” ЕООД към 31.12.2016г.

Информацията, която може да се извлече от Отчета за паричните потоци е полезна и необходима за потребителите на финансови отчети, тъй като дава база за оценка на способността на предприятието да генерира пари и парични еквиваленти, както и потребността на предприятието да оползотвори тези парични потоци.

Към обичайната дейност се отнасят паричните потоци, свързани с търговски контрагенти – доставчици и клиенти на предприятието – по повод плащания и постъпления, свързани с разходи за материали, предоставянето и получаването на услуги. Към други парични потоци от основната дейност се отнасят и (1) хил.лв. други плащания и постъпления в размер на 1 хил.лв., включващи заемни средства от нефинансово предприятие.

Размерът на разполагаемите парични средства е 0 хил.лв. и се състои от:

Вид	Сума
Касови наличности в лева	
Касови наличности във валута (EUR)	
Наличности по разплащателни сметки в лева	
Наличности по разплащателни сметки във валута (EUR)	

3.4. Пояснения към отчета за собствения капитал на “Сейнт Клер” ЕООД към 31.12.2016г.

Съгласно Приложимият Счетоводен Стандарт 1 – „Представяне на Финансови Отчети” всяко предприятие е длъжно да представи като отделен елемент на финансовите отчети Отчет за собствения капитал, в който се посочват:

1. Салдо в началото на отчетния период;
2. Нетната печалба респ. загуба за периода;
3. Измененията, които са направени през годината;
4. Крайното салдо към края на годината;

Измененията, които са настъпили през 2016г. в Собствения Капитал на “Сейнт Клер” ЕООД, са относно финансовият резултат –загуба в размер на (1) хил.лв. По този начин размера на Собствения Капитал на дружеството възлиза на (1) хил.лв..

Финансовият резултат за периода – загуба, посочен в Отчета за Собствен Капитал съвпада със сумата по Отчета за приходите и разходите и Счетоводния Баланс.

3.5. Свързани лица

За “Сейнт Клер” ЕООД **свързани лица** (по смисъла на СС 24 “Оповестяване на свързани лица”) са: Ай.Кю Софтуер АД. Към 31.12.2016 г. в отчета за приходи и разходи са отразени следните приходи и разходи от сделки със свързани лица, както следва:

През текущия отчетен период са осъществени сделки със свързани лица, както следва:

1. Ай.Кю Софтуер АД:

- Предоставени заемни средства – 1 хил.лв.

Към датата на годишния финансов отчет на “Сейнт Клер” ЕООД има задължение по сметките със свързаните лица в размер на 1 хил.лв.

Няма отклонение от пазарни цени при сделките със свързани лица.

24.03.2017г.

Изготвил:

СК Смарт Баланс ООД,   Краславна Стоименова

Ръководител:



Ива Цецкова Маркова

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Сейнт Клер ЕООД

31.12.2016

Приложение №2 към СС-1

на
към

ЕИК 203807296

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
7 Разходи за лични и други финансови разходи, и			б. Приходи		
Общо финансови разходи (6 + 7)	1		8. Загуба от обикайна дейност		
8. Печалба от обикайна дейност			Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	1	
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	1		10. Счетоводна загуба		
10. Счетоводна печалба			(общо приходи - общо разходи)		
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	1		11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	1	
			Испечко (Общо приходи + 11)	1	

Дата на съставяне: 24.03.2017г.



Съставител:

СК Сمارт Балканс ООД, Кремена Стоименова

Ръководител:

Ива Марковска



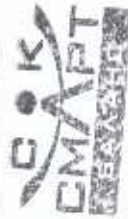
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

Сейнт Клер ЕООД
31.12.2016

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпи	изплащания	нетен поток	постъпи	изплащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Други парични потоци от основната дейност						
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		1	(1)			
В. Парични потоци от финансово дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1		1			
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	1		1			
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + В + В)	1	1				
Д. Парични средства в началото на периода						
Е. Парични средства в края на периода						

Дата:

24.03.2017г.



Съставител:

СК Сمارт Баланс ООД, Кремена Стоименова

СЕЙНТ КЛЕР ЕООД

SAINTE CLAIRE Ltd

Ръководител:

Квир Марковска

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ Сейнт Клер ЕООД за 2016 година

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи отсечки	РЕЗЕРВИ					фин. резултат от минали години		текуща печалба / загуба	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени соб. акции	резерв съгл. учред. Акт	други резерви	перезпр. печалба	посокрипа загуба			
Салдо в началото на отчетния период												
Изменения за сметка на собствениците												
Финансов резултат за текущия период											(1)	(1)
Разпределение на печалбата/загубата												
Салдо към края на отчетния период											(1)	(1)
Собствен капитал към края на отчетния период											(1)	(1)

Дата: 24.03.2017г.

Дата: 24.03.2017г.



Съставител :
СК Сمارт Баланс ООД, Кремена Стойменова



Ръководител:
Ива Марковска