# ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

**на Тена ЕООД** **ЕИК 113586062**

**ж.к.ОВЧА КУПЕЛ 1 бл.501 вх.Б ет.3 ап.6 обл.СОФИЯ, гр.СОФИЯ 1618**

**за периода от 01.01.2018 до 31.12.2018** **BGN ,000**

## РАЗХОДИ / ПРИХОДИ

| наименование на разходите | сума (х. лв.) Текуща година | сума (х. лв.) Предх. година | наименование на приходите | сума (х. лв.) Текуща година | сума (х. лв.) Предх. година |
|---|---|---|---|---|---|
| | 0 | 0 | 1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. : | 97 | 89 |
| 2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. : | 105 | 79 | | | |
| а ) суровини и материали | 54 | 56 | | | |
| б ) външни услуги | 51 | 23 | в) Услуги | 97 | 89 |
| 3. Разходи за персонала, в т.ч. : | 1 | 4 | | | |
| а ) разходи за възнаграждения | 1 | 4 | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 4. Разходи за амортизация и обезценка в т.ч. | 41 | 45 | 4. Други приходи, в т.ч.: | 162 | |
| а ) разходи за амортиз. и обезценка на дълготр. материални и нематериални активи, в т.ч.: | 41 | 45 | | | |
| аа) разходи за амортизация | 41 | 45 | | | |
| | | | *ОБЩО приходи от оперативна дейност ( 1 + 2 + 3 + 4)* | 259 | 89 |
| | | | | | |
| 5. Други разходи, в т.ч. : | 3 | 3 | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| ОБЩО Разходи за оперативна дейност ( 1 + 2 + 3 + 4 + 5 ) | 150 | 131 | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | 7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.: | | 4 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | *Общо финансови приходи ( 5 + 6 +7)* | | 4 |
| 8. Печалба от обичайна дейност | 109 | | 8. Загуба от обичайната дейност | | 38 |
| Общо Разходи ( 1+2+3+4+5+6+7 ) | 150 | 131 | Общо Приходи ( 1+2+3+4+5+6+7) | 259 | 93 |
| 9. Счетоводна Печалба ( ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи ) | 109 | | 9. Счетоводна загуба (ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи) | | 38 |
| 10. Разходи за данъци от печалбата | 12 | | | | |
| | | | | | |
| 12. Печалба ( 9 - 10 - 11 ) | 97 | | 11. Загуба ( ред 9 + ред 10 и 11 от Раздел А) | | 38 |
| ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+10+11+12) | 259 | 131 | ВСИЧКО ( Общо ПРИХОДИ + 10 ) | 259 | 131 |

дата на съставяне
22 март 2019

Съставител : Киряков консулт ЕООД

Ръководител : Антония Добрева Златкова

# СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

**на Тена ЕООД** **към 31.12.2018** **BGN ,000**

**ж.к.ОВЧА КУПЕЛ 1 бл.501 вх.Б ет.3 ап.6 обл.СОФИЯ, гр.СОФИЯ 1618**

**ЕИК 113586062**

**АКТИВ** **ПАСИВ**

| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ | Сума (хил. лв.) | | РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ | Сума (хил. лв.) | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Текуща година | Предходна година | | Текуща година | Предходна година |
| | | | **А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ** | | |
| **Б. НЕТЕКУЩИ ( ДЪЛГОТРАЙНИ ) АКТИВИ** | | | *I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ* | *465* | *380* |
| *I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ* | | | | | |
| | | | | | |
| 2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др.подобни права и активи | 7 | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| *Общо за група I :* | *7* | | | | |
| *II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ* | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | *V. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч. :* | | |
| 2. Машини, производствено оборудване и апаратура | 1 | | --- Неразпределена печалба | 37 | 37 |
| 3. Съоръжения и други | 59 | 76 | --- Непокрита загуба | (127) | (94) |
| 4. Предост.АВАНСИ и ДМА в процес на изграждане | 25 | 12 | *Общо за група V :* | (90) | (57) |
| *Общо за група II :* | *85* | *88* | | | |
| *III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ* | | | *VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА ( ЗАГУБА )* | 97 | (38) |
| | | | | | |
| | | | **ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :** | 472 | 285 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 5. Дългосрочни инвестиции | 443 | 462 | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| *Общо за група III :* | *443* | *462* | | | |
| *IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ* | *4* | *13* | | | |
| **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :** | 539 | 563 | | | |
| | | | | | |

| **В. ТЕКУЩИ ( КРАТКОТРАЙНИ ) АКТИВИ** | | | **В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ** | | |
|---|---|---|---|---|---|
| *I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ* | | | | | |
| 1. Суровини и материали | 32 | 8 | | | |
| | | | | | |
| 3. Продукция и стоки, в т.ч.: | 2 | 2 | | | |
| | | | | | |
| --- стоки | 2 | 2 | | | |
| 4. Предоставени аванси | 22 | 2 | 3. Получени аванси, в т.ч. : | 146 | 176 |
| *Общо по група I :* | *56* | *12* | до 1 година | 146 | 176 |
| | | | | | |
| *II. ВЗЕМАНИЯ* | | | 4. Задължения към доставчици, в т.ч. : | 97 | 48 |
| 1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.: | 28 | 24 | до 1 година | 97 | 48 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 4. Други вземания, в т.ч.: | 60 | 69 | | | |
| | | | | | |
| *Общо по група II :* | *88* | *93* | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | 8. Други задължения, в т.ч. : | 4 | 159 |
| | | | до 1 година | 4 | 159 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| *IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА, в т.ч.* | | | | | |
| | | | | | |
| --- Парични средства в безсрочни сметки ( депозити ) | 47 | 12 | | | |
| *Общо по група IV :* | *48* | *12* | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" :** | 192 | 117 | **ОБЩО за РАЗДЕЛ "В", в т.ч. :** | 247 | 383 |
| | | | до 1 година | 247 | 383 |
| | | | | | |
| | | | **Г.Финансирания и приходи за бъд.периоди,в т.ч. :** | 12 | 12 |
| | | | | | |
| | | | ---приходи за бъдещи периоди | 12 | 12 |
| **СУМА НА АКТИВА ( раздели А+Б+В+Г )** | 731 | 680 | **СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)** | 731 | 680 |
| | | | | | |

дата на съставяне

22 март 2019

съставител

Киряков консулт ЕООД

Ръководител :

Антония Добрева Златкова

*Приложение No 4 към СС 1*

# ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

**на Тена ЕООД** **ЕИК 113586062**

**ж.к.ОВЧА КУПЕЛ 1 бл.501 вх.Б ет.3 ап.6 обл.СОФИЯ, гр.СОФИЯ 1618**

**за периода от 01.01.2018 до 31.12.2018** **BGN ,000**

Суми (хил. лв.)

| ПОКАЗАТЕЛИ | записан капитал | премии от емисии | резерв от последващи оценки | РЕЗЕРВИ | | | | фин.резултат от минали години | | текуща печалба / загуба | ОБЩО собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | законови | резерв от изкупени собств. Акции | резерв съгл. Учред. Акт | други резерви | неразпр. печалба | непокрита загуба | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | | 9 | 10 | 11 |
| *1. Салдо в началото на отчетния период* | 380 | | | | | | | 37 | (94) | (38) | 285 |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| 4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки | 380 | | | | | | | 37 | (94) | (38) | 285 |
| 5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч. : | 85 | | | | | | | | | | 85 |
| --- увеличения | 112 | | | | | | | | | | 112 |
| --- намаления | (27) | | | | | | | | | | (27) |
| 6. Финансов резултат за текущия период | | | | | | | | | | 97 | 97 |
| 7. Разпределение на печалбата, в т.ч. : | | | | | | | | | (38) | 38 | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| 10. Други изменения в собствения капитал | | | | | | | | | 5 | | 5 |
| *11. Салдо към края на отчетния период* | 465 | | | | | | | 37 | (127) | 97 | 472 |
| | | | | | | | | | | | |
| *13. Собствен капитал към края на отчетния период* | 465 | | | | | | | 37 | (127) | 97 | 472 |

дата на съставяне

Дата: 22.03.2019

Съставител : _____

Кираков консулт ЕООД

Ръководител: _____

Антония Добрева Златкова

*Приложение No 1 към СС 7*

## ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

**на Тена ЕООД**

ж.к.ОВЧА КУПЕЛ 1 бл.501 вх.Б ет.3 ап.6 обл.СОФИЯ, гр.СОФИЯ 1618 **ЕИК 113586062**

**за периода от 01.01.2018 до 31.12.2018** **BGN ,000**

*Суми (хил. лв.)*

| НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ | Текущ период | | | Предходна година | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | постъпл. | плащания | нетен поток | постъпл. | плащания | нетен поток |
| **А. Парични потоци от основна дейност** | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | 112 | 147 | **(35)** | 117 | 81 | **36** |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Други парични потоци от основната дейност | 2 | 11 | **(9)** | 34 | 5 | **29** |
| **Всичко парични потоци от основната дейност ( А )** | **114** | **158** | **(44)** | **151** | **86** | **65** |
| **Б. Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с дълготрайни активи | | 5 | **(5)** | | 30 | **(30)** |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| **Всичко парични потоци от инвестиц. дейност ( Б )** | | **5** | **(5)** | | **30** | **(30)** |
| **В. Парични потоци от финансова дейност** | | | | | | |
| | | | | | | |
| Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците | 112 | 27 | **85** | 63 | 90 | **(27)** |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| **Всичко парични потоци от финансовата дейност ( В )** | **112** | **27** | **85** | **63** | **90** | **(27)** |
| **Г. Изменение на паричните средства през периода ( А + Б + В )** | **226** | **190** | **36** | **214** | **206** | **8** |
| **Д. Парични средства в началото на периода** | | | **12** | | | **4** |
| **Е. Парични средства в края на периода** | | | **48** | | | **12** |

дата на съставяне
22 март 2019

Съставител : Киряков консулт ЕООД

Ръководител : Антония Добрева Златкова

Приложение № 5 към СС 1

# Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2018

BGN ,000

Суми (хил. лв.)

**на Тена ЕООД** **ЕИК 113586062**

**ж.к.ОВЧА КУПЕЛ 1 бл.501 вх.Б ет.3 ап.6 обл.СОФИЯ, гр.СОФИЯ 1618**

| Показатели | Стойности на дълготрайните активи | | | | | | | Амортизация | | | | | | | Балансова ст-ст в края на периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Отчетна стойност на дълготрайните активи | | | | Последваща оценка | | преоцен. стойност | в началото | начислена | отписана | в края пер | Последваща оценка | | преоцен. стойност | |
| | в началото | постъпл. | излезли | в края пер | увелич. | намален | (4+5-6) | | | | | увеличен | намален | (11-12-13) | ( 7 - 14 ) |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| ***I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ*** | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Концесии, патенти, лицензии, ТМ, ПП и др. | | 7 | | 7 | | | 7 | | | | | | | | 7 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| ***Обща сума I :*** | | 7 | | 7 | | | 7 | | | | | | | | 7 |
| ***II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ*** | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Машини, производ. оборудване и апаратура | 2 | 1 | | 3 | | | 3 | 2 | | | 2 | | | 2 | 1 |
| 3. Съоръжения и други ДМА | 154 | 5 | | 159 | | | 159 | 78 | 22 | | 100 | | | 100 | 59 |
| 4. Предост.аванси и ДМА в процес на изгражд. | 12 | 27 | 14 | 25 | | | 25 | | | | | | | | 25 |
| ***Обща сума I I:*** | *168* | *33* | *14* | *187* | | | *187* | *80* | *22* | | *102* | | | *102* | *85* |
| ***III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ*** | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. Дългосрочни инвестиции | 582 | | | 582 | | | 582 | 120 | 19 | | 139 | | | 139 | 443 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| ***Обща сума I I I:*** | *582* | | | *582* | | | *582* | *120* | *19* | | *139* | | | *139* | *443* |
| ***IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ*** | 13 | 3 | 12 | 4 | | | 4 | | | | | | | | 4 |
| ***Обща сума I V:*** | *13* | *3* | *12* | *4* | | | *4* | | | | | | | | *4* |
| ***ОБЩ СБОР ( I + II + III + IV ) :*** | **763** | **43** | **26** | **780** | | | **780** | **200** | **41** | | **241** | | | **241** | **539** |

ЗАБЕЛЕЖКА : Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.

дата на съставяне
22.03.2019

Съставител : _____
Киряков консулт ЕООД

Ръководител: _____
Антония Добрева Златкова

# Приложение към финансовия отчет

за годината, завършваща на 31.12.2018

## I. Учредяване и регистрация

Предприятието „Тена" ЕООД, гр. София е регистрирано в Търговския регистър, с ЕИК 113586062.

Капиталът на дружеството е 5 000 лева. Дружеството се представлява от управител.

Предметът на дейност на дружеството е покупко-продажба и посредничество при сделки с недвижими имоти, строителна дейност, покупко-продажба и производство на електроматериали и електроапаратура, търговия с автомобили – нови и втора употреба, търговия с отпадъци от черни и цветни метали (след получаване на лиценз), вътрешен и международен туризъм с всички съпътстващи го дейности и услуги, спедиционна, рекламо-информационна и лизингова дейност на търговско представителство и посредничество, производство и търговия с всякакви стоки (хранителни и нехранителни) и услуги за населението и стопанството, разкриване и експлоатация на заведения за обществено хранене, кафе и кафе-аперитиви, вериги от фирмени магазини, както и складова база към тях, сделки с интелектуална собственост, външноикономическа и външнотърговска дейност в рамките на действащото законодателство в пълен обем по целия предмет на дейност, транспортна дейност и услуги в страната и в чужбина, след получаване на лиценз, както и всяка друга дейност, незабранена със закон.

Към 31.12.2018 г. дружеството няма назначени служители по трудово правоотношение.

Настоящият финансов отчет е одобрен от едноличния собственик на капитала на 22.03.2019 г.

## II. Счетоводна политика

### 1. База за изготвяне

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Годишният финансов отчет за 2018 г. на „Тена" ЕООД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46 от 2005 г. , изменени и допълнени с ПМС №251/17.10.2007 г., изменени и допълнени с ПМС № 394/30.12.2015 г. в сила от 01.01.2016 г.

### 2. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи за текущо начисляване и действащо предприятие.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

### 3. Функционална валута и представяне на сделките в чуждестранна валута

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България- националния лев. От 01 януари 1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото 1,95583 лв. за 1 евро.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Към 31 декември 2018 г. паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите, в момента на възникването им, като се третират като финансови приходи (разходи).

## 4. Сравнителни данни

Перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2018 година, са съпоставими с данните за 2017 година.

## 5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

## 6. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Дейността на дружеството не е изложена на финансови рискове, включващи ефектите от промяна на валутните курсове, лихвени проценти по търговски кредити.

### 6.1. Валутен риск

Основните сделки, осъществявани от дружеството, са деноминирани в български лева и в евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяване на сделки в евро.

### 6.2. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебания в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащи се на изменението на пазарните лихвени проценти.

За текущата си дейност дружеството използва инвестиционен кредит с годишна лихва, която се договоря с банката кредитор и се актуализира съобразно условията по подписан договор. Ръководството не счита, че са налице значими условия за промяна в договорните лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискови в резултат на ползвания към 31 декември 2018 г.

### 6.3 Кредитен риск

Кредитният риск се изразява в риска някои от контрагентите му да не бъдат в състояние да изпълнят изцяло или в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо, съгласно приетата политика на дружеството.

### 6.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж. Дружеството генерира и разполага с достатъчно собствени оборотни средства, но и ползва привлечен кредитен ресурс.

Дружеството поддържа достатъчно ликвидни средства и може да осигури своевременно погасяване на задълженията си.

## 7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

### 7.1 .Нетекущи (дълготрайни) активи

#### *7.1.1 .Първоначално оценяване*

При първоначалното придобиване нетекущите (дълготрайни) активи се оценят по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Дружеството е определило стойностен праг на същественост 700 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават критериите на нетекущ актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

#### *7.1.2.Последващи разходи*

Дружеството признава в стойността на съответния актив, последващите разходи, свързани с дълготрайния материален актив, когато е вероятно че тези разходи ще доведат до бъдещи икономически изгоди на тази от първоначално оценената стандартна ефективност. Всички други последващи разходи се признават за разход през периода, през който са направени.

#### *7.1.3.Инвестиционни имоти*

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по цена на придобиване. Последващото оценяване става по модела на цената на придобиване.

#### *7.1.4.Последващо оценяване*

Дълготрайните материални и нематериални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им, и намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка.

Балансовите стойности на дълготрайните материални и нематериални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

### *7.1.5 Амортизацията*

Амортизацията на дълготрайните материални активи и дълготрайните нематериални активи се начислява, като се прилага линейният метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрение, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. Самостоятелно функциониращите активи, които се състоят от отделни разграничими компоненти, се амортизират съобразно полезния живот на тези компоненти. Амортизационните норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи.

Амортизирането на инвестиционните имоти се извършва по линеен метод. Срокът за амортизация на сградите класифицирани като инвестиционни имоти е 25 години.

**Дълготрайните нематериални активи** са оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и призната обезценка.

**Дългосрочните финансови активи** са оценяват по справедлива цена, с изключение на инвестиционните имоти.

## 7.2.Текущи (краткотрайни) активи

### *7.2.1 .Материални запаси*

**Материалите** при тяхното закупуване се оценяват по цена на придобиване, формирана от всички разходи по закупуването и други разходи направени във връзка с доставянето им.

Оценката на потреблението се извършва по метода на средно претеглена цена.

**Незавършеното производство** е оценено по стойността на основните производствени разходи.

Стоково-материалните запаси в баланса се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуемата стойност.

### *7.2.2. Търговски и други вземания*

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута -по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018 г. и намалени с начислената обезценка за някои несъбираеми и трудно събираеми вземания.

### *7.2.3. Парични средства.*

Паричните средства на дружество в лева са оценени по номинална стойност, а във валута са оценени по централния курс на БНБ към 31.12.2018 г.

## 7.3. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са посочени възникнали разходи през текущия отчетен период 2018 г. и са свързани със следващи отчетни периоди.

## 7.4. Собствен капитал.

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация към 31.12.2018 г.
Собственик на дружеството е физическо лице.

## 7.5. Провизии и сходни задължения

Провизии се признават при наличие на правно или конструктивно задължение по най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриването на текущото задължение към датата на баланса. Провизията за неизползвани отпуски е задължението изчислено като недисконтирана сума на оценените разходи за платен годишен отпуск, които ще бъдат изплатени на служителите при ползването му в следващи периоди.

*Отсрочени данъци върху печалбата.*

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

- Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.
- Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и данъчна загуба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ща се уредят на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

### 7.6. Задължения към доставчици и други задължения.

Задълженията към доставчици и други задължения в лева са отчетени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута са оценени в лева по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018 г.

### 7.7. Привлечени финансови ресурси.

- ***банкови заеми*** - представени са по цена на придобиване (номинална сума), разпределени в баланса със срок на погасяване до 1 година и над 1 година от датата на баланса.
- ***финансов лизинг*** - лизинговите задължения съдържат главница и лихва. Лихвените разходи, свързани с наетия актив, се отчитат в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими. Лизинговите задължения се класифицират в баланса в зависимост от срока на погасяване.

## 8. Приходи и разходи

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходи става при спазване на принципа на съпоставимост между тях.

Приходите във валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който се отнасят.

## 9. Данъци върху печалбата.

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на Закона за корпоративното и подоходно облагане. Данъчната ставка за 2018 г. - 10 %

# III. Пояснителни сведения

## 1. Нетекущи (дълготрайни) активи

(приложение справка нетекущи активи)

Представените в баланса дългосрочни инвестиции представляват инвестиционни имоти. В стойността на тези активи, са включени и такива, които са в процес на изграждане на стойност 25 х.лв..

Приети са полезни срокове по групи активи, както следва:

- *Съоръжения - 300 месеца*
- *Машини и оборудване - 40 месеца;*
- *Офис обзавеждане и др. дълготрайни активи – 80 месеца;*

- *Инвестиционни имоти – 300 месеца.*
- *Компютърно оборудване – 24 месеца.*
- *Автомобили – 48 месеца.*

## 2. Материални запаси

През отчетната 2018 г. дружеството не е извършвало преоценка на материалните си запаси.

х.лв.

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| 1. Материали и суровини | 32 | 8 |
| 2. Незавършено производство | | |
| 3. Стоки и продукция, в т.ч.: | 2 | 2 |
| --- продукция | | |
| --- стоки | 2 | 2 |
| 4.Предоставени аванси | 22 | 2 |
| Общо : | 56 | 12 |

Преведените аванси са по повод на предоставени услуги по строителен надзор.

## 3. Вземания

Към 31.12.2018 дружеството има вземания в размер на 86 х.лв.

х.лв.

| Вземания | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| 1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч. | 28 | 24 |
| над 1 година | | |
| 2. Други вземания, в т.ч.: | 60 | 69 |
| над 1 година | | |
| Общо вземания: | 86 | 93 |

Вземанията от клиенти в размер на 28 х. са текущи и са по повод на предоставени услуги.

В перото „Други вземания" са включени вземания по съдебни и изпълнителни дела в размер на 21 х. лв. и вземания на дружеството в размер на 16 х. лева за данъчен кредит от републиканския бюджет.

През 2016 г. Тена ЕООД е закупило вземане в размер на 181 х.лв. част от което е платена. Неизплатената част в размер на 23 х.лв. е отразена в перото други вземания.

Нереализирана част от печалбата между номиналната стойност на закупеното вземане и цената му на придобиване е отразена в перото приходи за бъдещи периоди.

## 4. Парични средства

х.лв.

| Парични средства | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| В брой | 0 | 0 |
| В банки | 47 | 12 |
| В т.ч. във валута | 0 | 0 |
| ОБЩО | 47 | 12 |

## 5. Разходи за бъдещи периоди

Дружеството няма начислени разходи за бъдещи периоди към 31.12.2018 г.

## 6. Собствен капитал

Към 31.12.2018 г. регистрираният капитал на „Тена" ЕООД е в размер на 5 х. лв. Разпределен в 100 дяла по 50 лева всеки.

## 7. Провизии и сходни задължения

В края на 2018 г. дружеството няма начислена провизия за компенсируеми отпуски.

**Активи и пасиви по отсрочени данъци.**

Към 31.12.2018 г. са начислени следните активи и пасиви по отсрочени данъци:

- За начислени амортизации съгласно счетоводния амортизационен план 19 619.05 лв.
- За реализирана данъчна загуба от предходни години 3 549.38 лв.
- За начислени амортизации съгласно данъчния амортизационен план 18 742.88 лв.

Към 31.12.2018 г. дружеството има формиран актив по отсрочени данъци в размер на 4 425.55 лв.

## 8. Задължения

х.лв.

| | | 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| 1. Получени аванси, в т.ч. : | | 146 | 176 |
| до 1 година | | 146 | 176 |
| над 1 година | | | |
| 2. Задължения към доставчици, в т.ч. : | | 97 | 48 |
| до 1 година | | 97 | 48 |
| над 1 година | | | |
| 3. Други задължения, в т.ч. : | | 4 | 159 |
| до 1 година | | 4 | 159 |
| ***ОБЩО за РАЗДЕЛ "В", в т.ч. :*** | | 247 | 382 |
| до 1 година | | 247 | 382 |

Получените аванси са по повод сключени предварителни договори за продажба на притежавани активи.

Задълженията към доставчици са по повод на доставени през 2018 г. стоки и услуги.

В други задължения са включени задължения по повод на закупени вземания и задължения по повод получени депозити при отдаване на активи под наем.

## 9. Приходи от дейността

х.лв.

| Приходи | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| От продукция | | |
| От материали | | |
| От стоки | 0 | 0 |
| От наеми | 97 | 89 |
| От услуги | | |
| От дълготрайни активи | | |
| Други | 162 | 0 |
| ОБЩО | 259 | 89 |

Приходите от услуги са по повод на предоставени под наем активи.

В перото „Други приходи“ са включени приходи от отписани задължения с изтекла давност.

## 10. Данъци върху печалбата.

Счетоводният финансов резултат на дружеството преди облагане с данъци за 2018 г. е 109 х. лв. печалба. След преобразуване за данъчни цели данъчната основа е 0.00 лв.

***22.03.2019 г.***
***гр. Пловдив***

***Съставител:***
*Киряков консулт ЕООД*

***Управител:***
*Антония Добрева Златкова*