"МЕНИДЖМЪНТ АСИСТАНС" ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
За годината към 31.12.2017

Представляващ:

МАРИЕЛА РАДИОНОВА КОВАЧЕВА

Съставител:

РУМЯНА ТРАЙЧЕВА РУСЕВА

София, 06 януари 2018

"МЕНИДЖМЪНТ АСИСТАНС" ЕООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2017 година

АКТИВ	**31.12.2017г.**	**31.12.2016г.**
НЕТЕКУЩИ /ДЪЛГОТРАЙНИ/ АКТИВИ		
Дълготрайни материални активи		
Земи и сгради, в.т.ч.	102	110
- сгради	102	110
Съоръжения и други в.т.ч.	44	86
- транспортни средства	29	55
- офис обзавеждане	15	23
- други		8
Общо дълготрайни материални активи:	***146***	***196***
Дългосрочни финансови активи		
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	3	3
Общо дългосрочни финансови активи:	***3***	***3***
ОБЩО НЕТЕКУЩИ /ДЪЛГОТРАЙНИ/ АКТИВИ	**149**	**199**
ТЕКУЩИ /КРАТКОТРАЙНИ/ АКТИВИ		
Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици, в.т.ч.	16	30
- под 1 година	16	30
Други вземания в.т.ч.	1	1
- над 1 година	1	1
- предоставени депозити	1	
Общо вземания:	***17***	***31***
Парични средства, в.т.ч.		
- в брой	175	181
Общо парични средства:	***175***	***181***
ОБЩО ТЕКУЩИ /КРАТКОТРАЙНИ/ АКТИВИ:	**192**	**212**
РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ:	**2**	**5**
СУМА НА АКТИВА:	**343**	**416**

ПАСИВ	31.12.2017г.	31.12.2016г.
СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
Записан капитал	***5***	***5***
Натрупана печалба (загуба) от минали години		
в т.ч. неразпределена печалба		
в т.ч. непокрита загуба	(1 172)	(1 074)
Общо натрупана печалба (загуба) от минали години:	***(1 172)***	***(1 074)***
Текуща печалба (загуба)	***(133)***	***(98)***
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ:	**(1 300)**	**(1 167)**
ЗАДЪЛЖЕНИЯ:		
Задължения към финансови предприятия в т.ч.	*34*	*52*
над 1 година	34	52
Задължения към доставчици, в.т.ч.	*7*	*4*
до 1 година	7	4
Други задължения, в.т.ч.	*1602*	*1527*
до 1 година	698	622
над 1 година	904	905
- данъчни задължения, в.т.ч.	*6*	*3*
до 1 година	6	3
- заеми	*1596*	*1524*
до 1 година	692	619
над 1 година	904	905
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ:, в.т.ч.:	*1643*	*1583*
до 1 година	705	626
над 1 година	938	957
СУМА НА ПАСИВА	**343**	**416**

София, 06 януари 2018

Представляващ:
МАРИЕЛА РАДИОНОВА КОВАЧЕВА

Съставител:
РУМЯНА ТРАЙЧЕВА РУСЕВА

МЕНИДЖМЪНТ АСИСТАНС СОФИЯ ЕООД

"МЕНИДЖМЪНТ АСИСТАНС" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

за 2017 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ **РАЗХОДИ**	2017г	2016г.
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в.т.ч.	***12***	***12***
* външни услуги	12	12
Разходи за персонала, в.т.ч.	***6***	***6***
*разходи за възнаграждения	6	6
Разходи за амортизация и обезценка, в.т.ч.	***51***	***62***
**разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в.т.ч.*	*51*	*62*
** разходи за амортизация	51	62
Други разходи	***2***	***5***
Общо разходи за оперативна дейност	71	85
Разходи за лихви и други финансови разходи, в.т.ч.	***79***	***79***
* разходи за лихви	79	79
Общо за финасови разходи	***79***	***79***
ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА:	**150**	**164**
ОБЩО РАЗХОДИ	**150**	**164**

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ **ПРИХОДИ**	2017г	2016г.
Нетни приходи от продажби , в т.ч.	***17***	***66***
* услуги	17	66
Общо проходи от оперативна дейност	***17***	***66***
Загуба от обичайната дейност	**133**	**98**
Общо приходи	***17***	***66***
Счетоводна загуба /общо разходи-общо приходи/	**133**	**98**
ЗАГУБА:	**133**	**98**
ОБЩО ПРИХОДИ	**150**	**164**

София, 06 януари 2018

Представляващ:
МАРИЕЛА РАДИОНОВА КОВАЧЕВА

Съставител:
РУМЯНА ТРАЙЧЕВА РУСЕВА

МЕНИДЖМЪНТ АСИСТАНС СОФИЯ ЕООД

ОТЧЕТ

за паричните потоци по прекия метод
"МЕНИДЖМЪНТ АСИСТАНС" ЕООД
за 2017 година

в хиляди лева

Наименование на паричните потоци	ТЕКУЩ ПЕРИОД			ПРЕДХОДЕН ПЕРИОД		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	1	2	3
Парични потоци от основната дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	34	4	30	68	8	60
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		6	(6)		6	(6)
Други парични потоци от основна дейност		12	(12)		39	(39)
Всичко парични потоци от основна дейност	*34*	22	*12*	*68*	*53*	*15*
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		17	(17)		20	(20)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	-	*17*	*(17)*	-	*20*	*(20)*
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		1	(1)			-
Всичко парични потоци от финансова дейност	-	*1*	*(1)*	-	-	-
Изменения на паричните средства през периода	34	40	*(6)*	68	73	(5)
Парични средства в началото на периода			181			186
Парични средства в края на периода			175			181

София, 06 януари 2018

Съставил:.....

МЕНИДЖМЪНТ АСИСТАНС ЕООД СОФИЯ

Ръководител:.....

"МЕНИДЖМЪНТ АСИСТАНС" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

към 31 декември 2017 година

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови резерви	Резерв,свързан с акциите собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
Салдо на 01 януари 2017	**5**								**(1 074)**	**(98)**	**(1 167)**
Финансов резултат										(133)	**(133)**
Покриване на загуба									(98)	**98**	**-**
Салдо на 31 декември 2017	**5**		**-**			**-**	**-**		**(1 172)**	**(133)**	**(1 300)**

София, 06 януари 2018

Представляващ:
МАРИЕЛА РАДИОНОВА КОВАЧЕВА

Съставител:
РУМЯНА ТРАЙЧЕВА РУСЕВА

МЕНИДЖМЪНТ АСИСТАНС СОФИЯ ЕООД

Елемент 2

Справка
за дълготрайните активи
към 31 декември 2017 година

(хил.лева)

"МЕНИДЖМЪНТ АСИСТАНС" ЕООД

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	**Нематериални активи**															
II.	**Дълготрайни материални активи**															
1.	Земи и сгради, в.т.ч.	189			189			189	79	8	-	87			87	102
	земи															
	сгради	189			189			189	79	8		87			87	102
2.	Компютърна техника	1			1			1	1		-	1			1	-
3.	Съоръжения, офис обзавеждане и други	163			163			163	131	17		148			148	15
4.	Транспортни средства	125			125			125	70	26		96			96	29
	Обща сума II:	478	-	-	478	-	-	478	281	51	-	332	-	-	332	146
III.	**Дългосрочни финансови активи**															
	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	3			3			3				-			-	3
	Обща сума III:	3	-	-	3	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	3
IV.	**Отсрочени данъци**															
	Общ сбор (I+ II+ III+ IV):	481	-		481	-	-	481	281	51	-	332	-		332	149

Подписано от името на:
"МЕНИДЖМЪНТ АСИСТАНС" ЕООД

Представляващ:
МАРИЕЛА РАДИОНОВА КОВАЧЕВА

Съставител:
РУМЯНА ТРАЙЧЕВА РУСЕВА

София, 06 януари 2018

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2017

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2017 г. и завършващ на 31.12.2017 г.

Предходен период –периодът започващ на 01.01.2016 г. и завършваща на 31.12.2016 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет.

Адрес на управление: гр. София ул. Кумата, 83

Дата на изготвяне: 06.01.2018 г.

Дата на одобрение : 06.01.2018 г. с Решение на Собственика

Годишният финансов отчет е подписан от : Мариела Ковачева

Управител: / Мариела Ковачева /

МЕНИДЖМЪНТ АСИСТАНС СОФИЯ ЕООД

Съставител: /Румяна Русева/

" МЕНИДЖМЪНТ АСИСТАНС" ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017

СПРАВКА

ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. Обща информация

Наименование на предприятието: **МЕНИДЖМЪНТ АСИСТАНС ЕООД**
Идентификационен код: ***131066280***
*Държава на регистрация на предприятието:***Република България**
Седалище и адрес на регистрация: гр. София ул. Кумата, 83

Брой служители / наети лица в края на годината / -към 31.12.2017 няма наети хора по трудов договор.

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.
Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.
Фирмата е регистрирана през 2003 година
Собственост и управление

Съдружник	Брой акции	Стойност	Платени	Относителен дял
1. Мариела Радионова Ковачева	100	5 000	5 000	100
ОБЩО:		5000	5000	100

Управителните органи са :
Общото събрание на съдружниците / собственика :
Мариела Радионова Ковачева
Дружеството се представлява от **Мариела Радионова Ковачева- Управител**
Предмет на дейност
Предметът на дейност на Дружеството е офис администриране, подпомагане на управленската дейност, както и всяка друга дейност, незабранена от законите на страната.

II. База за изготвяне на финансовите отчет

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.
Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо

III.Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1.Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв..Активите които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.
Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

Последващи разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход да периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

2.Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- √ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- √ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни активи, е както следва:

Категория активи	Годишна данъчна амортизационна норма (%)
категория I- масивни сгради, включително инвестиционни имоти, съоръжения, предавателни устройства, преносители на електрическа енергия, съобщителни линии;	4
категория II - машини, производствено оборудване, апаратура	30
категория III - транспортни средства, без автомобили; покритие на пътища и на самолетни писти	10
категория IV - компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер, мобилни телефони;	50
категория V - автомобили;	25
категория VI - данъчни дълготрайни материални и нематериални активи, за които има ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение	100/години на правното огрничение, не повече от 33
категория VII - всички останали амортизируеми активи	15

Измененията в нетекущите (дълготрайните) активи чрез изготвяне на справка съгласно ***Елемент 2 на Приложението***

3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- √ парична сума;
- √ договорно право за:
  - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
  - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- √ инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

3.1 Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32

СПРАВКА

за участията в капиталите на други предприятия към 31 декември 2017 г.

Наименование и седалище на предприятията, в които са съучастията	Размер на съучастието (в хил.лв.)	Процент на съучастието в капитала на другото предприятие
В СТРАНАТА		
Черноморски бизнес клъстер АД	2	5.00%

3.2Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32. *Към 31.12.2017 няма краткострочни финансови активи*

4.Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- √ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- √ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- √ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

5. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
  Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
  След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- √ без фиксиран падеж
- √ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

Информацията за текущите търговски и други вземания към 31 декември 2017 година е представена по долу.

СПРАВКА

за вземанията към 31 декември 2017 г.

Показатели	Сума на вземанията (хил.лева)	Степен на ликвидност	
		до 1 година	над 1 година
Вземания от клиенти	*16*	*16*	
Вземания от предоставени аванси		-	*1*
Общо вземания	**16**	**16**	**1**

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2017 , *Към 31.12 не е извършвано обезценка на вземания*

6. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите немогат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Към 31.12.2017 разходите за бъдещи периоди са лихви и такси лизинг 2018-2018 година – 5 хил лв

7. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2017г.

СПРАВКА

Парични средства

Парични средства	Към годината завършваща на 31.12.2017	Към годината завършваща на 31.12.2016
Парични средства в брой	*175*	**181**
В лева	**175**	**181**
Всичко парични средства:	**175**	**181**

8.Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Законови /специализирани /резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и устава на дружеството.

Допълнителни резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от :

√ разпределение на финансов резултат

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

9.Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

√ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;

√ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

10. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството.Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство.Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени дължимите лихви за забава за ДДС към датата на финансовия отчет, не са начислявани лихви на данък облагане доходите на физически лица . / данъчните задължения са текущи /

Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.
Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

√ без фиксиран падеж
√ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет

СПРАВКА

за задълженията към 31 декември 2017 г.

Показатели	Сума на задължението (хил.лева)	Степен на изискуемост	
		до 1 година	над 1 година
Задължения към лизингови предприятия, в т.ч.:	*34*		34
Задължения по търговски заеми	*1 596*	*692*	*904*
Задължения към доставчици	*7*	*7*	
Данъчни задължения, в т.ч.:	*6*	*6*	-
- данък при източника-чуждестранни лица	4	4	
- данък върху разходите	2	2	
Общо задължения	**1 643**	**705**	**938**

11. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2017 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции годишно.

12. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими / по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса .

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите/ данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се призанават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики,данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди . Данъкът върху печалбата за 2017т. е 10% .Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива.Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет като дългосрочни активи или пасиви отделно от другите активи ипасиви.

Към 31.12.2017 няма начислени отсрочените данъци.

13.Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- √ прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя към края на срока на лизинговия договор;
- √ наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- √ срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- √ в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,
- √ наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Към 31.12.2017 е сключен договор за лизинг на автомобил Лексус със следните параметри:
Лизингодател: Сожелиз България ЕООД
Доставчик: Лексус-София
Цена на автомобила: 125000 лв с ДДС /104 166,67 лв без ДДС
Първоначална вноска 20% - 25 000 лв
Финансирана стойност: 100 000 лв
Срок на договора: 60 месеца

14.Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.
За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.
Предприятието има политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.
Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение
Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им. Когато доходите при напускане станат изискуеми за повече от 12 месеца след датата на счетоводния баланс, се отчитат дисконтирани чрез коефициент.

15. Обезценки на активи

Обеценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.
През 2017 г.не са отчетени обезценки.

16.Свързани лица

Дружеството оповестява свързани лица :
Оповестява се вида свързаност и всички свързани лица поименно:
Управителят Мариела Радионова Ковачева има участия в други фирми и организации както следва:

- Делгадо ЕООД – собственик и управител.
- Саут Мениджмънт Кампани АД – член на борда на директорите
- Бургас Плаза АД – управител

През 2017 г. дружеството не било свързано лице с юридически лица.
Дружеството е приело политика за формиране цените на сделките между свързани лица на база пазарни условия /пазарен лихвен процент/.
През 2017 година няма сделки между свързани лица.

17.Печалба, загуба за отчетния период.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.
Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,
- печалбата или загубата от извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.
Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.
Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

СПРАВКА

за финансовите резултати към 31 декември 2017 г.

Показатели	Сума(хил.лв.)
А. Неразпределена печалба	
Б. Непокрита загуба	
I. Непокрита загуба към 01.01.	**(1 074)**
II. Увеличение на загубата за сметка на:	
1. Прехвърляне на загуба от предходната година	(98)
Обща сума II:	**(98)**
III. Покриване на загуби от минали години за сметка на:	
IV. Непокрита загуба към 31.12	**(1 172)**
В. Финансов резултат от текущата година	
Загуба	(133)

18. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Справка.Разходи

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2017	Годината приключваща на 31.12.2016
Разходи за външни услуги:	***12***	***12***
Консултански и други договори	2	
телефони	1	1
МДТ	2	
застраховки	6	6
режийни сграда	1	5
Разходи за амортизация на :	***51***	***62***
Административни дълготрайни материални активи	51	62
Разходи за заплати и осигуровки на:	***6***	***6***
Административен персонал	**6**	**6**
Други разходи	***2***	***5***
Разходи в натура	**2**	**2**
лихви и неустойки държавни вземания		**3**

19.Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване.Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Справка.Приходи

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2017	Годината приключваща на 31.12.2016
Приходи от продажби	***17***	***66***
Услуги	***17***	***66***
Всичко приходи от продажби:	***17***	***66***

20.Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

21. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

IV.Други оповестявания

1.Събития след датата на баланса

2.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки 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 най-добрата 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.

3.Условни активи и пасиви -

Към 31.12.2017 няма условни активи и пасиви.

4. Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

5.Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация

V. Финансови показатели

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2017 година, представяме показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ

СПРАВКА

Показатели за финансово - счетоводен анализ

		текуща година	предходна година
Рентабилност			
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби =	финансов резултат / нетен размер на приходите от продажби	0.0000	0.0000
Коеф. на рентабилност на собствения капитал =	финансов резултат / собствен капитал	0.1023	0.0840
Коеф. на рентабилност на пасивите =	финансов резултат / пасиви	-0.0809	-0.0619
Коеф. на рентабилност на активите =	финансов резултат / реални активи	-0.3878	-0.2356
Ефективност			
Коеф. на рентабилност на разходите =	приходи / разходи	0.1133	0.4024
Коеф. на рентабилност на приходите =	разходи / приходи	8.8235	2.4848
Ликвидност			
Коеф. на обща ликвидност =	текущи активи / текущи пасиви	27.2340	0.3387
Коеф. на бърза ликвидност =	(вземания+пари+краткоср. инвестиции) / краткосрочни задължения	0.2723	0.3387
Коеф. на незабавна ликвидност =	(краткосрочни инвестиции + пари) / краткосрочни задължения	0.2482	0.2891
Коеф. на абсолютна ликвидност =	пари / краткосрочни задължения	0.2482	0.2891
Финансова автономност			
Коеф. на финансова автономност =	собствен капитал / пасиви	-0.7912	-0.7372
Коеф. на задлъжнялост =	пасиви / собствен капитал	-1.2638	-1.3565

Дата: 06.01.2018 година **Съставител: Румяна Русева**

Ръководител:
Мариела Ковачева

МЕНИДЖМЪНТ АСИСТАНС СОФИЯ ЕООД