



„УАНДЪР ГРУП“ АД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2018 година

СЪДЪРЖАНИЕ

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	1
1.ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ	6
2.ОСНОВА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	6
3.ПРИХОДИ	23
4.РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	23
5.РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ.....	24
6.РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	24
7.РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ	25
8.ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА.....	25
9.ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	25
10.ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ.....	25
11.РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	26
12.ИМОТИ МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	27
13.НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	28
14.МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	29
15.ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	29
16.ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ.....	30
17.ОСНОВЕН КАПИТАЛ.....	30
18.ПЕЧАЛБИ/ЗАГУБИ.....	31
19.СВЪРЗАНИ ЛИЦА	31
20.ЛИЗИНГ	34
21.ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	35
22.ОТСРОЧЕНИ ПРИХОДИ	36
24.ОЦЕНЯВАНЕ ПО СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ.....	36
25.РИСКОВЕ, СВЪРЗАНИ С ФИНАНСОВИТЕ ИНСТРУМЕНТИ.....	38
26.ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ	41
27.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТНАТА ДАТА.....	41
28.ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА	41
29.ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ	42

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

За годината, приключваща към 31 декември

	Пояснение	2018	2017
		хил. лв.	хил. лв.
Приходи от дейността	3.1	4 216	2 479
Други приходи	3.2	119	14
Печалба от продажба на нетекущи активи	12	-	8
Разходи за материали	4	(432)	(249)
Разходи за външни услуги	5	(2 737)	(2 041)
Разходи за персонала	6	(333)	(687)
Разходи за амортизация	7, 12, 13	(44)	(53)
Други разходи	8	(268)	(274)
Себестойност на продадените стоки		(128)	(88)
Печалба/загуба от дейността		393	(891)
Финансови разходи	9	(17)	(15)
Финансови приходи	10	4	1
Печалба/загуба преди данъци		380	(905)
Разход за данък върху доходите	11	(2)	8
Печалба/загуба за годината		378	(897)
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		378	(897)

Съставител:

/Радио 4711 Инк ЕООД/

Дата: 28.03.2019 г.

ЗАВЕЯЛ:

Регистриран одитор № 005

Пламена Маринова

Управител: Симон Симеонов

Гьководител:

/Кремена Пенева/



Пояснителните приложения от страница 7 до страница 43 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

	<u>Пояснение</u>	<u>31.дек.18</u>	<u>31.дек.17</u>
		<u>хил. лв.</u>	<u>хил. лв.</u>
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	12	40	66
Нематериални активи	13	46	25
Инвестиции в дъщерни предприятия	19	1 600	2
Отсрочени данъчни активи	11	24	13
Общо нетекущи активи		1 710	106
Текущи активи			
Материални запаси	14	167	182
Вземания от свързани лица	19	418	360
Търговски и други вземания	15	445	589
Пари и парични еквиваленти	16	44	103
Общо текущи активи		1 074	1 234
ОБЩО АКТИВИ		2 784	1 340
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	17	9 017	4 517
Невнесен капитал	17	(3 375)	
Натрупани загуби	18	(6 375)	(6 633)
Общо собствен капитал		(733)	(2 116)
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	20	26	57
Отсрочени приходи	22	38	29
Общо нетекущи пасиви		64	86
Текущи пасиви			
Задължения към свързани лица	19	568	1 510
Задължения по финансов лизинг	20	26	18
Търговски и други задължения	21	1 090	967
Отсрочени приходи	22	1 769	875
Общо текущи пасиви		3 453	3 370
Общо ПАСИВИ		3 517	3 456

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

**ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И
ПАСИВИ**

2 784

1 340

Съставител:

/Рацио 4711 Инк ЕООД/

Дата: 28.03.2019

Ръководител:

/Кремена Пенева/

ЗАВЕРИЯ:

Регистриран одитор №0662

Пламена Маринова

Управител: Сирези Симов



Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

	Основен капитал	Натрупани печалби/загуби	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. Лв.
Баланс на 1 януари 2018 г.	4 517	(6 633)	(2 116)
Ефект от прилагане на МСФО 9		(120)	(120)
Баланс на 1 януари 2018 г. след преизчисление	4 517	(6 753)	(2 236)
Емисия на дялове	1 125		1125
Печалба за годината		378	378
Друг всеобхватен доход		-	-
Баланс на 31 декември 2018 г.	5 642	(6 375)	(733)

	Основен капитал	Натрупани печалби/загуби	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. Лв.
Баланс на 1 януари 2017 г.	4 517	(5 735)	(1 218)
Загуба за годината	-	(897)	(897)
Други		(1)	(1)
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Баланс на 31 декември 2017 г.	4 517	(6 633)	(2 116)

Съставител:

/Рацио 4711 Инк ЕООД

Дата: 28.03.2019 г.

Ръководител:

/Кремена Ненева



ЗАБЕРИЛ
Регистриран адитор № 662
Пламена Маркова
Управител: Симеон Симов



Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНАТА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от контрагенти	6 771	3 555
Плащания на контрагенти	(5 941)	(2 671)
Плащания за заплати, осигуровки и други на персонала	(362)	(649)
Платени банкови такси	(10)	(7)
Плащания за данъци	(395)	(123)
Други постъпления и плащания, нетно	(22)	54
Нетни парични потоци от оперативната дейност	41	159
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Придобиване и увеличаване на участия в дъщерни предприятия	(1 199)	(2)
Покупки на дълготрайни активи	(36)	
Предоставени заеми	(77)	(135)
Постъпления по предоставени заеми - главници	184	32
Постъпления по предоставени заеми - лихви	1	
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(1 127)	(105)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Емитиране на акции	1 125	
Получени заеми	-	155
Плащания по получени заеми - главници	(1)	(174)
Плащания по получени заеми - лихви	(18)	
Плащания по финансов лизинг	(79)	(24)
	1 027	(43)
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	(59)	11
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	103	92
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	44	103

Съставител:

/Радио 4711 Инк ЕООД/

Дата: 28.03.2019 г.

Ръководител:

/Кремена Пенчева/

ЗАБЕЛИ:
Регистриран одитор №0062
Пламена Маринова
Управител: Симеон Симов

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.



ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА „УАНДЪР ГРУП“ АД

(представляват неразделна част от годишния финансов отчет приключващ на 31 декември 2018 година)

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

„Уандър Груп“ АД е учредено на 18.06.2010г. Дружеството е със седалище гр. София и адрес на управление: бул. Н.Й.Вапцаров №47.

Основния предмет на дейност на „Уандър Груп“ АД е педагогическата дейност, откриване и управление на детски градини, ясли и училища, преподаване на чужди езици, спортни, гимнастически и закалителни дейности и др.

Дружеството е получило разрешение със заповеди на Министерството на образованието и науката за откриване на частна детска градина и частно училище, които са със статут на самостоятелни юридически лица до 02.04.2018г.

Със заповед N: РД 14-37/28.03.2018г. и заповед N: РД 14-36/28.03.2018г. на Министъра на образованието и културата е разрешено новоучредените дъщерни дружества на „Уандър Груп“ АД – „Частно средно училище Свети Георги“ ЕООД и „Частна детска градина Свети Георги“ ЕООД да продължат дейността на Частно средно училище „Свети Георги“ и на Частна детска градина „Свети Георги“ съобразно изискванията на новия Закон за предучилищното и училищното образование. Дружествата са вписани в регистъра на институциите в системата за предучилищното и училищното образование с удостоверения N: 20 и N: 21 от 03.04.2018г.

„Уандър Груп“ АД се управлява от Съвет на директорите в състав:

- Мая Стефанова Младенова - член;
- Лили Борисова Кръстева – Найденова – член;
- Кремена Пенева - изп.директор.

Основен акционер в „Уандър Груп“ АД към 31.12.2018г. е Камалия Трейдинг Лимитид АД с 97,5% акционерен дял.

Средносписъчният брой на служителите в „Уандър Груп“ АД към 31.12.2018г. е 16 души в т.ч. 13 жени.

2. ОСНОВА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база МСС, приета със Закона за счетоводството и дефинирана в т. 8 от Допълнителните разпоредби“.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Финансовият отчет е индивидуален, тъй като Дружеството е използвало облекчението по чл.32 от Закона за счетоводството като предприятие – майка на малка група и освобождаването от консолидация като междинна майка съгласно МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“, параграф 4. Консолидирани финансови отчети по МСФО за публично ползване изготвя предприятието – майка на Уандър Груп АД – Камалия Трейдинг Лимитед, Кипър, Никозия.

Предприятието изготвя настоящия финансов отчет на базата на принципа за действащо предприятие, независимо от наличието на следните значителни събития и условия, които предизвикват съмнения относно приложимостта на този принцип и създават несигурност по отношение на възможността на предприятието да реализира активите си и да уреди пасивите си в нормалния ход на неговата дейност:

- Текущи пасиви (без отсрочените приходи), които превишават размера на текущите активи – с 610 хил.лв.
- Натрупани съществени загуби – 6 375 хил.лв. ;
- Отрицателен собствен капитал в размер на (733) хил.лв.

Ръководството е на мнение, че дружеството ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения в т.ч. по сключения дългосрочен договор за наем със свързаното лице „Образователно – спортен комплекс Лозенец“ ЕАД, без да се предприемат съществени промени в основната дейност предвид, че мажоритарният акционер е гарантирал писмено осигуряването на финансова подкрепа за дружеството и ще доведе в разумен срок записания от увеличението капитал. Подобряване на финансовото състояние се очаква и в резултат на планирано оптимизиране на разходите и очакван ръст на приходите от преотдаване на наетия образователно - спортен комплекс на дъщерните дружества и други юридически лица.

2.1. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

× **Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2018 г.**

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2018 г.:

МСФО 2 „Плщане на базата на акции“ (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

МСФО 4 „Застрахователни договори“ (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

МСФО 9 „Финансови инструменти“ в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

МСФО 9 „Финансови инструменти“ заменя МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи, както и нов модел на очакваните кредитни загуби за обезценка на финансови активи.

При прилагането на МСФО 9 Дружеството е използвало преходното облекчение и е избрало да не преизчислява предходни периоди. Разлики, възникващи от прилагането на МСФО 9, във връзка с класификация, оценяване и обезценка се признават в неразпределената печалба.

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Прилагането на МСФО 9 е засегнало следните области:

- Обезценка на финансови активи по модела на очакваните кредитни загуби

Моделът на очакваните кредитни загуби има ефект върху търговските вземания на Дружеството. За активи по договор, произтичащи от МСФО 15 и за търговски вземания Дружеството прилага опростен подход за признаване на очакваните кредитни загуби, тъй като те не съдържат съществен компонент на финансиране.

На тази база е определена загубата от обезценка към 1 януари 2018 г. на търговските вземания и активите по договор, както следва:

	До 30 дни	Между 30 и 180 дни просрочие	Между 180 и 365 дни просрочие	Над 365 дни просрочие	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
1 януари 2018 г.					
Очакван процент загуба	3%	10%	34%	100%	-
Брутна отчетна стойност	317	259	129	117	822
Признати очаквани кредитни загуби и загуба от обезценка	9	26	44	117	196

Натрупаната загуба от обезценка на търговски вземания към 31 декември 2017 г. се равнява с началното салдо на натрупаната обезценка към 1 януари 2018 г., както следва:

	Обезценка на търговски вземания хил. лв.
Към 31 декември 2017 г. – изчислена съгласно МСС 39	63
Суми, признати в неразмразената печалба	133
Към 1 януари 2018 г. – изчислена съгласно МСФО 9	196

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

МСФО 15 “Приходи от договори с клиенти” и свързаните разяснения към МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” (наричан по-нататък МСФО 15) заместват МСС 18 „Приходи”, МСС 11 „Договори за строителство”, както и няколко разяснения свързани с приходите. Новият стандарт е приложен ретроспективно без преизчисление, като кумулативният ефект от първоначалното прилагане е признат като корекция на началното салдо на неразмразената печалба към 1 януари 2018 г.

МСС 40 “Инвестиционни имоти” (изменен) – Трансфер на инвестиционни имоти в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

КРМСФО 22 “Сделки и авансови плащания в чуждестранна валута” в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

Годишни подобрения на МСФО 2014–2016 г., в сила от 1 януари 2018 г., приети от ЕС

- МСФО 1 “Прилагане за първи път на МСФО” – Премахване на краткосрочните освобождавания за предприятия, които прилагат за първи път МСФО, относно преминаване към МСФО 7, МСС 19 и МСФО 10, които вече не са приложими.
- МСС 28 “Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” – Оценяване на асоциирано или съвместно предприятие по справедлива стойност. Изменението

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

пояснява, че изборът от страна на организации с рисков капитал, съвместни фондове, тръстове и подобни организации да оценяват инвестициите в асоциирани или съвместни предприятия по справедлива стойност през печалбата или загубата следва да се извършва отделно за всяко асоциирано или съвместно предприятие при първоначално признаване.

× **Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството**

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани *нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2018 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството*. Информация за тези стандарти и изменения, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу.

Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

МСФО 9 „Финансови инструменти“ (изменен) – Предплащания с отрицателно компенсиране, в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС

МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 16 „Лизинг“ в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС

Този стандарт заменя указанията на МСС 17 „Лизинг“ и въвежда значителни промени в отчитането на лизинги особено от страна на лизингополучателите.

Съгласно МСС 17 от лизингополучателите се изискваше да направят разграничение между финансов лизинг (признат в баланса) и оперативен лизинг (признат извънбалансово). МСФО 16 изисква лизингополучателите да признават лизингово задължение, отразяващо бъдещите лизингови плащания, и ‘право за ползване на актив’ за почти всички лизингови договори. МСС е включил право на избор за някои краткосрочни лизинги и лизинги на малопценни активи; това изключение може да бъде приложено само от лизингополучателите.

Счетоводното отчитане от страна на лизингодателите остава почти без промяна.

Съгласно МСФО 16 за договор, който е или съдържа лизинг, се счита договор, който предоставя правото за контрол върху ползването на актива за определен период от време срещу възнаграждение.

Ръководството е в процес на оценяване на ефекта от прилагането на стандарта, като са предприети следните действия, за да се определи ефектът:

- извършва се пълен преглед на всички договори, за да се прецени дали допълнителни договори няма да се считат за лизингови договори съгласно новата дефиниция на МСФО 16;

- решава се кои условия за прилагане да се изберат; или пълно ретроспективно прилагане или частично ретроспективно прилагане (което означава, че сравнителната информация няма да бъде променяна). Частичното прилагане позволява да не се

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

преценяват текущите договори дали съдържат лизинг и други облекчения. Решението кой подход да се избере е важно, тъй като не може да се промени впоследствие;

- преценяват се настоящите оповестявания относно договори за финансов лизинг и договори за оперативен лизинг, тъй като е вероятно те да са базата за определяне на сумата за капитализиране и да станат активи с право на ползване.

- определя се кое счетоводно опростяване е приложимо към договорите за лизинг и дали ще се използва правото на освобождаване;

- разглеждат се изискванията към съществуващата ИТ система и дали нова система за отчитане на лизинг е необходима. Това се осъществява заедно с преглед на изискванията за прилагане на МСФО 15 и МСФО 9, за да се извършат всички промени в системата на Дружеството наведнъж;

- преценяват се допълнителните оповестявания, които се изискват.

Очакваните ефекти от прилагането на стандарта могат да бъдат представени, както следва:

Активи с правно на ползване	01.01.2019 г.
	хил. лв.
Активи с право на ползване, признати като:	
- Имоти, машини и съоръжения	28 695
	<u>28 695</u>
Задължения по лизингови договори	01.01.2019 г.
	хил. лв.
Възрастов анализ на задълженията по лизингови договори	
- До 1 година	1 865
- 2 до 5 години	8 805
- Над 5 години	30 009
Обща сума на недисконтираните задължения по лизингови договори	<u>40 679</u>
Дисконт	<u>(11 984)</u>
Обща сума на настоящата стойност на задълженията по лизингови договори	<u>28 695</u>

МСФО 17 „Застрахователни договори“ в сила от 1 януари 2021 г., все още не е приет от ЕС

МСС 19 „Доходи на наети лица“ (изменен) – Промяна в плана, съкращаване или уреждане - в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменен) – Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС

КРМСФО 23 “Несигурност относно отчитането на данък върху дохода” в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Годишни подобрения на МСФО 2015-2017 г., в сила от 1 януари 2019 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения включват незначителни промени в:

- МСФО 3 "Бизнес комбинации" - дружеството преоценява предишния си дял в съвместно контролирана дейност, когато придобие контрол върху дейността.
- МСФО 11 "Съвместни предприятия" - дружеството не преоценява предишния си дял в съвместно контролирана дейност, когато придобие съвместен контрол върху дейността.
- МСС 12 "Данъци върху дохода" - дружеството отчита всички данъчни последици от плащанията на дивиденди по същия начин както самите тях.
- МСС 23 "Разходи по заеми" - дружеството третира като част от общите заеми всеки заем първоначално взет за разработване на актив, когато активът е готов за планираната употреба или продажба.

2.2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.2.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

2.2.2. Представяне на финансовия отчет. Сравнителни данни

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.). Дружеството прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

- Прилага счетоводна политика ретроспективно;
- Преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- Прекласифицира позиции във финансовия отчет,

когато това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

2.2.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

2.2.4. Приходи

Приходите на дружеството за отчетния период са формирани от:

- Дейност по управление и администриране дейността на детската градина и училището;
- Дейност по организиране на допълнителни услуги, дейности по интереси, спорт и други;
- Отдаване под наем на помещения.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

Приходите от наем се признават на линейна база за периода на лизинга.

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

2.2.5. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

2.2.6. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Ефективният лихвен процент е този, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания и постъпления през срока на финансовия актив или пасив до балансовата стойност на актива или пасива. Ефективният лихвен процент се определя при първоначалното признаване на финансовия актив или пасив и впоследствие не се коригира.

Изчисляването на ефективния лихвен процент включва всички комисионни, получени или платени, транзакционни разходи, както и отстъпки или премии, които са неразделна част от ефективния лихвен процент. Транзакционните разходи са вътрешно присъщи разходи, директно отнасящи се към придобиването, емитирането или отписването на финансов актив или пасив.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

разходи по заеми се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за доходите на ред „Финансови разходи“.

Когато са получени заеми без конкретно целево предназначение и те са използвани за придобиването на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират, се определя чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по този актив. Процентът на капитализация е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Групата, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, получени специално за целите на придобиване на един отговарящ на условията актив.

2.2.7. Имоти, машини и съоразения

Избраният праг на същественост за признаване на имоти, машини и съоразения на Дружеството е в размер на 700 лв.

Първоначално придобиване

Първоначалното оценяване на имоти, машини и съоразения се извършва:

- По цена на придобиване, която включва: покупната цена (вкл. мита и невъзстановими данъци), всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за активи придобити от външни източници;
- По справедлива стойност: за получените в резултат на безвъзмездна сделка;
- По оценка: приета от съда, и всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за получени активи като апортна вноска.

Активи, чиято цена на придобиване е еквивалентна или надвишава 700лв., се капитализират.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на имоти, машини и съоразения се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващи разходи

Последващи разходи за ремонт и поддръжка се отразяват в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход към момента на извършването им, освен ако няма ясни доказателства, че извършването им ще доведе до увеличени икономически изгоди от използването на актива. Тогава тези разходи се капитализират към отчетната стойност на актива.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Отписване

Отписването на имоти, машини и съоръжения от баланса е при продажба или когато активът окончателно бъде изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/ Загуба от продажба на нетекучи активи”.

Амортизация

Дружеството прилага линеен метод на амортизация. Амортизирането на активите започва от месеца следващ месеца на придобиването им. Ползният живот по групи активи е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Определения ползнен живот по групи активи е както следва:

МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	ПОЛЕЗЕН ЖИВОТ
Транспортни средства	4 години
Стопански инвентар и оборудване	6-7 години
Компютри	2 години

Остатъчната стойност и ползният живот на имоти, машини и съоръжения се преразглеждат от ръководството към всяка отчетна дата.

2.2.8. Нематериални активи

Нематериални активи (разграничими непарични активи) се признават, когато е вероятно предприятието да получи очакваните бъдещи икономически изгоди, които са свързани с тези активи и стойността на актива може да бъде определена надеждно. Това изискване се прилага и към разходите, направени впоследствие за разширяването, замяната на част от актива или поддръжката му.

Първоначално придобиване

Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващо оценяване

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на ползнен живот на нематериалните активи.

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Определения полезен живот по групи активи е както следва:

МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Подобрения на наети имоти

ПОЛЕЗЕН ЖИВОТ

6 -7 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи”.

Отписване

Отписването на нематериални активи от баланса е при продажба или когато активът окончателно бъде изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.2.9. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

Дружеството не е претърпяло загуби от обезценка на нетекущи активи през 2018 г.

2.2.10. Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред други разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Последващо оценяване на финансовите активи

Дългови инструменти по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория парите и паричните еквиваленти / паричните средства, търговските и други вземания.

Търговски вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане. *Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.*

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

Финансови активи, за които не е приложим бизнес модел „държани за събиране на договорните парични потоци“ или бизнес модел „държани за събиране и продажба“, както и финансови активи, чиито договорни парични потоци не са единствено плащания на главница и лихви, се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Всички деривативни финансови инструменти се отчитат в тази категория с изключение на тези, които са определени и ефективни като хеджиращи инструменти и за които се прилагат изискванията за отчитане на хеджирането (виж по-долу).

Промените в справедливата стойност на активите в тази категория се отразяват в печалбата и загубата. Справедливата стойност на финансовите активи в тази категория се определя чрез котирани цени на активен пазар или чрез използване на техники за оценяване, в случай че няма активен пазар.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дружеството отчита финансовите активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, ако активите отговарят на следните условия:

- Дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи, за да събира договорни парични потоци и да ги продава; и
- Съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихви върху непогасената сума на главницата.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход включват:

- Капиталови ценни книжа, които не са държани за търгуване и които дружеството неотменимо е избрало при първоначално признаване, да признае в тази категория.
- Дългови ценни книжа, при които договорните парични потоци са само главница и лихви, и целта на бизнес модела на дружеството за държане се постига както чрез събиране на договорни парични потоци, така и чрез продажба на финансовите активи.

При освобождаването от капиталови инструменти от тази категория всяка стойност, отчетена в преоценъчния резерв на инструментите се прекласифицира в неразпределената печалба.

При освобождаването от дългови инструменти от тази категория всяка стойност, отчетена в преоценъчния резерв на инструментите се прекласифицира в печалбата или загубата за периода.

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Обезценка на финансовите активи

Новите изисквания за обезценка съгласно МСФО 9, използват повече информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“, който замества „модела на понесените загуби“, представен в МСС 39.

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност/по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажименти и някои договори за финансова гаранция (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на този подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)
- „Фаза 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата. Нито един от финансовите активи на Дружеството не попада в тази категория.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между ~~всички~~ договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок ~~на~~ финансовите инструменти.

Търговски и други вземания, активи по договор и вземания по лизингови договори

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя натрупан опит, външни показатели и

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби чрез срочна структура на вземанията и използвайки матрица на провизиите.

Процентите на очакваните загуби се основават на профилите на плащанията за продажби за 2017г. Историческите стойности на загубите се коригират, за да отразяват текущата и прогнозната информация за макроикономическите фактори, които влияят върху способността на клиентите да уреждат вземанията.

Дружеството обезценява с 3% стойностите, които са с изтекъл срок до 30 дни, с 10% от 30 до 180 дни, с 34% - стойностите, които са с изтекъл срок между 180 и 365 дни и напълно, 100% обезценява стойностите, които са с изтекъл срок повече от 365 дни.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дружеството признава очакваните 12-месечни кредитни загуби за финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. Тъй като повечето от тези инструменти имат добър кредитен рейтинг, вероятността от неизпълнение се очаква да бъде ниска. Въпреки това към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск на инструмента.

При оценяването на тези рискове Дружеството разчита на готовата налична информация като кредитните рейтинги, публикувани от основните агенции за кредитен рейтинг за съответния актив. Дружеството държи единствено прости финансови инструменти, за които специфични кредитни рейтинги обикновено са на разположение. Ако няма информация или информацията относно факторите, които влияят на рейтинга на наличния актив, е ограничена, Дружеството обединява подобни инструменти в един портфейл, за да оцени на тази база дали има значително увеличение на кредитния риск.

В допълнение, Дружеството разглежда и други показатели като неблагоприятни промени в дейността, икономически или финансови условия, които могат да засегнат способността на издателя на капиталовия инструмент / кредитополучателя да изпълни задълженията си по дълга или неочаквани промени в оперативните резултати на емитента / заемополучателя.

Ако някой от тези показатели води до значително увеличение на кредитния риск на инструментите, Дружеството признава за тези инструменти или този клас инструменти очаквани кредитни загуби за целия срок на инструмента.

Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени заеми, задължения по лизингови договори, търговски и други финансови задължения.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

2.2.11. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при който те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преоценка на финансов актив, на разположение за продажба) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

2.2.12. Пари и парични еквиваленти

Като парични еквиваленти се третира краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обрещени в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност. Паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват по заключителен курс на БНБ към датата на изготвяне на отчета.

2.2.13. Собствен капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Неразпределената печалба/ Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Задълженията за плащане на дивиденди на акционерите се включват на ред „Задължения към свързани лица” в отчета за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на акционерите преди края на отчетния период.

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

2.2.14. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството не е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица”, поради възрастовия състав на персонала и наличието на минимална вероятност от пенсиониране на персонала в дружеството и по тази причина очакван несъществен размер на тези разходи.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

2.2.15. Отчитане на лизингови договори при лизингополучателя

В съответствие с изискванията на МСС 17 „Лизинг” правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в отчета за финансовото състояние на дружеството – лизингополучател по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В отчета за финансовото състояние се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” или МСС 38 „Нематериални активи”.

Лихвената част от лизинговата вноска представлява постоянен процент от непогасеното задължение и се признава в печалбата или загубата за периода на лизинговия договор.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи по линейния метод за срока на споразумението. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

2.2.16. Провизии, условни активи и пасиви

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е сročността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурно, ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия. Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

2.2.17. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки.

Изготвяне на финансовия отчет в съответствие с МСС изисква ръководството да прилага приблизителни счетоводни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условните активи и пасиви към датата на баланса. Въпреки, че оценките са базирани на знанието на ръководството за текущи събития, действителните резултати може да се различават от използваните счетоводни оценки.

Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга този период, и в бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние на бъдещите периоди.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу:

Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2018 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в Пояснения 12 и 13. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на компютърното оборудване.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

3^а годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

3. ПРИХОДИ

3.1. Приходи от дейността

	2018	2017
	хил.лв.	хил.лв.
Приходи от месечни такси за услуги и образователни ресурси	2 126	1 472
Приходи от продажба на униформи и канцеларски материали	146	100
Приходи от партита и детегледачки	-	113
Приходи от допълнителни дейности – спорт и чужди езици	310	78
Приходи от транспортни услуги на децата	105	67
Приходи от бели и зелени училища, лагери, международни образователни форуми	303	109
Приходи от комплексно обслужване на дъщерни дружества	66	194
Приходи от наем	1 004	29
Приходи от храна и други	156	317
Общо:	4 216	2 429

3.2. Други приходи

	2018	2017
	хил.лв.	хил.лв.
Отписани задължения	-	1
Приходи от неустойки	-	2
Приходи от благотворителни инициативи	12	9
Обратно проявление от обезценки на вземания	78	
Други	29	2
Общо:	119	14

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2018	2017
	хил.лв.	хил.лв.
Учебни пособия и помагала	(41)	(32)
Канцеларски материали и дребно офис оборудване	(75)	(33)
Хигиенни и почистващи материали	(8)	(4)
Консумативни разходи – ел.енергия, вода, газ	(277)	(140)

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Разходи за автомобили – гориво и поддръжка	(8)	(17)
Парти артикули и украси	(4)	(17)
Други	(19)	(6)
Общо:	(432)	(249)

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2018	2017
	хил.лв.	хил.лв.
Наем	(1 017)	(925)
Такса услуги – наем ОСК	(557)	(437)
Осигуряване на храна	(356)	(247)
Транспорт	(89)	(61)
Абонаменти	(84)	(40)
Зелени училища, лагери, международни образователни форуми	(254)	(53)
Спорт и допълнителни дейности	(140)	(90)
Мероприятия, обучения	(9)	(7)
Маркетинг и реклама	(27)	(29)
Счетоводни услуги	(61)	(28)
Охрана	-	(1)
IT поддръжка, телефони и интернет	(68)	(19)
Преводи	(3)	(5)
Партита	-	(6)
Консултански услуги	(6)	(28)
Независим финансов одит	(12)	(5)
Други	(54)	(60)
Общо	(2 737)	(2 041)

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2018	2017
	хил.лв.	хил.лв.
Възнаграждения по трудови договори	(243)	(563)
<i>в т.ч. на ключовия управленски персонал</i>	(57)	(107)
Възнаграждения по граждански договори	(54)	(34)
Социални разходи	(8)	(20)
Възнаграждения за неползвани отпуски	5	(3)
Вноски по социално и здравно осигуряване	(33)	(67)
Общо	(333)	(687)

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

7. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за амортизация на имоти, машини и съоразения	(38)	(46)
Разходи за амортизация на нематериални активи	(6)	(7)
Общо	(44)	(53)

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Непризнати разходи	(27)	(16)
Представителни разходи	(98)	(134)
Разходи за данъци, такси и застраховки	(9)	(6)
Данък върху разходите	(12)	(16)
Отписване и обезценки на вземания	(98)	(66)
Дарения	(8)	(7)
Командировки, обучения	(1)	(5)
Други	(15)	(24)
Общо	(268)	(274)

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за лихви по заеми	(1)	(2)
Разходи за лихви по финансов лизинг	(4)	(5)
Валутни разлики	(2)	(1)
Други финансови разходи	(10)	(6)
Общо	(17)	(14)

10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от лихви по заеми	4	1
Общо	4	1

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

11. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка в размер на 10% и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2018	2017
	хил.лв.	хил.лв.
Финансов резултат за периода преди данъци	380	(904)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	38	(90)
Данъчен ефект от увеличения на финансовия резултат	46	21
Данъчен ефект от намаления на финансовия резултат	(84)	(8)
Ефект от текущи загуби, за които не е признат отсрочен данъчен актив	-	77
Текущ разход за данък		
<i>Отсрочени данъци в т.ч.</i>		
- свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(2)	8
Разходи за данъци, признати в друг всеобхватен доход		-
Общо разходи за данъци, признати в Отчета за всеобхватния доход	(2)	8

11.1. Отсрочени данъчни пасиви (активи)

	2018	2017
	хил.лв.	хил.лв.
Данъчна временна разлика от обезценка на вземания	21	9
Данъчна временна разлика от провизии за отпуски на персонала	2	1
Данъчна временна разлика от неизплатени доходи на физически лица	1	1
Общо отсрочени данъчни активи	24	13

11.2. Движение на отсрочените данъци към 31.12.2018 г.	Баланс към 01.01.18г	Признати в печалба и загуби	Признати в друг всеобхватен доход	Баланс към 31.12.18г
Данъчна временна разлика от обезценка на вземания	9	-	13	22
Данъчна временна разлика от провизии за отпуски на персонала	3	(1)	-	2
Данъчна временна разлика от неизплатени доходи на физически лица	1	(1)	-	1

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Нетно	13	(2)	13	24
	Баланс към 01.01.17г.	Признат и в печалба и загуби	Признати в друг всеобхвате н доход	Баланс към 31.12.17г.
11.3. Движение на отсрочените данъци към 31.12. 2017 г.				
Данъчна временна разлика от обезценка на вземания	3	6		9
Данъчна временна разлика от провизии за отпуски на персонала	2	1		3
Данъчна временна разлика от неизплатени доходи на физически лица		1		1
Нетно	5	8		13

11.4. Непризнати отсрочени данъци

Отсрочени данъчни активи не са били признати по отношение на следните позиции с натрупване:

	2018 г.	2017 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Данъчни загуби	5 714	6 232
Лихви слаба капитализация	-	33
	5 714	6 265

Отсрочените данъчни активи не са били признати по отношение на тези позиции, защото няма достатъчно сигурност към датата на изготвяне на отчета по отношение на бъдещи облагаеми печалби, срещу които дружеството да може да ги използва.

12. ИМОТИ МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

2018 г.

Отчетна стойност	Компютърна техника	Транспортни средства	Други	В процес на придобиване	Общо (хил. лв.)
Салдо на 1 януари 2018 г.	24	205	8		237
Придобити	7	-	2		9
Обезценени	-	-	-	-	-
Отписани					
Салдо на 31 декември 2018 г.	31	205	10		246
Натрупана амортизация					
Салдо на 1 януари 2018 г.	(21)	(148)	(2)		(171)
Начислена амортизация за годината	(4)	(32)	(2)		(38)
Амортизация на отписаните	-	3	-	-	3
Салдо на 31 декември 2018 г.	(25)	(177)	(4)	-	(206)

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Балансова стойност към 31 декември 2018 г.

6 28 6 - 40

2017 г.

Отчетна стойност	Комютърна техника	Транспортни средства	Други	(хил.лв)	
				В процес на придобиване	Общо
Салдо на 1 януари 2017 г.	24	228	4	1	257
Придобити		9	4		13
Обезценени					
Отписани		(32)		(1)	(33)
Салдо на 31 декември 2017 г.	24	205	8	-	237
Надрупана амортизация					
Салдо на 1 януари 2017 г.	(11)	(142)	(1)		(154)
Начислена амортизация за годината	(10)	(38)	(1)	-	(49)
		32			32
Амортизация на отписаните					
Салдо на 31 декември 2017 г.	(21)	(148)	(2)		(171)
Балансова стойност към 31 декември 2017 г.	3	57	6	-	66

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към 31.12.2018 г. не са налице условия за обезценка на съществуващите активи.

13. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

2018 г.

	Програмни продукти	Софтуер в процес на разработка	Общо хил.лв.
Салдо на 1 януари 2018 г. отчетна стойност	32		32
Отписани		27	27
Придобити			
Салдо на 31 декември 2018 г. отчетна стойност	32	27	59
Салдо на 1 януари 2018 г. амортизация	(7)	-	(7)
Начислена амортизация	(6)		(6)
Отписана амортизация	-		-
Салдо на 31 декември 2018 г. амортизация	(13)	-	(13)
Балансова стойност на 31 декември 2018 г.	19	27	46

2017 г.

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

	Програмни продукти	Общо хил.лв.
Салдо на 1 януари 2017 г. отчетна стойност	32	32
Отписани		
Придобити		
Салдо на 31 декември 2017 г. отчетна стойност	32	32
Салдо на 1 януари 2017 г. амортизация	-	-
Начислена амортизация	(7)	(7)
Отписана амортизация	-	-
Салдо на 31 декември 2017 г. амортизация	(7)	(7)
Балансова стойност на 31 декември 2017 г.	25	25

Обезценка на нематериални активи

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2018г. и 31.12.2017г.

Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Материали химична лаборатория	11	11
Стоки в книжарница	117	171
Учебни помагала	39	-
	167	182

15. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от такси и други услуги, бруто	561	611
Коректив за очаквани кредитни загуби (обезценки)	(209)	(63)
Вземания от такси, нето от обезценки	352	548
Вземания по предоставени аванси	-	2
Вземания от доставчици	16	3
Вземания от подотчетни лица	4	2
в т.ч. от ключовия управленски персонал	-	-
Данъци за възстановяване	1	20
Платени депозити	18	6
Предплатени разходи	54	8
	445	589

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Търговските вземания не са лихвоносни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	30	90
Парични средства в брой	14	11
Други парични средства		2
	44	103

Всички парични средства, представени в отчета са на разположение на дружеството. Няма блокирани парични средства и парични еквиваленти.

17. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

***акционерен капитал**

31.12.2018 г. 31.12.2017 г.

В брой акции

Издадени към 01 януари обикновени акции	45175	45 175
Новоемитирани акции през периода	45000	
Издадени към 31 декември обикновени акции – напълно изплатени	90 175	45 175

Всички акции са с номинал от 100 лева.

Всяка акция дава право на глас в Общото събрание на акционерите, на дивидент и на ликвидационен дял, съразмерни с номиналната стойност на акцията.

Към 31.12.2018 г. структурата на капитала е както следва:

	31.12.2018		31.12.2017	
Акционер	Брой акции	Номинална стойност в хил. лв.	Брой акции	Номинална стойност в хил. лв.
Камалия Трейдинг Лимитед	87 963	8796300	42 963	4 296 300
в т.ч.невнесен		(3 375 000)		
Синтетика АД	2 212	221 200	2 212	221 200
в т.ч.невнесен				
Общо:	90 175	5 642 500	45 175	4 517 500

През 2018г. е увеличен капитала на дружеството като са записани нови 45 000 бр. акции по 100 лева всеки. В увеличението не е участвал миноритарния акционер „Синтетика“ АД. Внесен е 1 125 000 лева, като за довносяне остават 3 375 000лв. в срок от две години от вписване на увеличението в Търговския регистър. Увеличението на капитала е вписано на 30.08.2018г. и към 31.12.2018г. дружеството е с капитал 90 175 акции с номинална стойност 5 642 500 лева. Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

стойност 100лева всеки.

18. ПЕЧАЛБИ/ЗАГУБИ

	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба/загуба	Общо
Баланс към 31 декември 2017г.	736	(6 471)	(897)	(6 633)
Ефект от прилагане на МСФО 9		(120)	-	(120)
Баланс към 01 януари 2018г. преизчислен	736	(6 591)	(897)	(6 753)
Прехвърляне на загубата за предходната година		(897)	897	-
Печалба за периода			378	378
Баланс към 31 декември 2018г.	736	(7 488)	378	(6 375)

	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба/загуба
Баланс към 1 януари 2017 г.	736	(5 655)	(816)
Прехвърляне на загубата от миналата година		(816)	816
Прехвърляне към резерви			(897)
Ззагуба за периода			
Други		(1)	
Баланс към 31 декември 2017 г.	736	(6 471)	(897)

19. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

19.1.Дъщерни предприятия

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
ЧСУ „СВЕТИ ГЕОРГИ“ ЕООД	1 500	1
ЧДГ „СВЕТИ ГЕОРГИ“ ЕООД	100	1
	1 600	2

През 2018г. „Уандър Груп“ АД учредява две еднолични търговски дружества, на които със заповед N:РД 14-37/28.03.2018г. и заповед N:РД 14-36/28.03.2018г. на Министъра на образованието и културата е разрешено да продължат дейността на Частно средно училище *Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.*

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

„Свети Георги“ и на Частна детска градина „Свети Георги“ съобразно изискванията на новия Закон за предучилищното и училищното образование. Новоучрените търговски дружества поемат правата, задълженията, правоотношенията, имуществото, активите и пасивите по баланса на училището и детската градина, а последните се закриват по реда на Отменения Закон за народната просвета и съответните подзаконови актове за прилагането му.

През 2018г. е увеличен капитала на ЧДГ Свети Георги като са записани нови 990 дяла по 100 лева всеки. Внесен е 74 250 лева, като за довносяне остават 24 750лв. в срок от две години от вписване на увеличението в Търговския регистър. Увеличението на капитала е вписано на 11.12.2018г., а невнесения капитал е отразен като задължение към свързани лица в бележка 19.4.

През 2018г. е увеличен капитала на ЧСУ Свети Георги като са записани нови 14 990 дяла по 100 лева всеки. Внесен е 1 125 000 лева, като за довносяне остават 374 000лв. в срок от две години от вписване на увеличението в Търговския регистър. Увеличението на капитала е вписано на 05.09.2018г., а невнесения капитал е отразен като задължение към свързани лица в бележка 19.4.

19.2. Други свързани лица

- Камалия Трейдинг Лимитед – предприятие - майка на „Уандър Груп“ АД.
- Хай Рейт ЕООД – крайно предприятие – майка;
- Свързани лица в групата на предприятието – майка Камалия Трейдинг Лимитед: Образователно – спортен комплекс Лозенец ЕАД, „Ита Лизинг“ ЕООД, „Грийн Хаус Пропъртис“ ЕАД, „Синтетика“ АД, „Евротрък“ ЕООД, Адриа Инвест“ ЕАД, „Мотобул Експрес“ ЕООД.

	2018 г. хил.лв.	2017 г. хил.лв.
19.3. Вземания от свързани лица по видове		
ОСК Лозенец в т.ч.	208	
- предоставени аваниси	208	
ЧДГ „Свети Георги“ в т.ч.	98	77
-търговски сделки	101	52
коректив за очаквани кредитни загуби	(3)	
-други	-	25
ЧСУ „Свети Георги“ в т.ч.	112	283
-търговски сделки	111	183
коректив за очаквани кредитни загуби	(4)	
-предоставен заем	4	83
-други	1	17
	418	360

	2018 г. хил.лв.	2017 г. хил.лв.
Сделки със свързани лица през периода, по които предприятието е доставчик/заемодател – обем сделки:		
ЧДГ „Свети Георги“ – търговски сделки - продажби	319	71
ЧСУ „Свети Георги“ – търговски сделки – продажби	744	187

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

ОСК Лозенец – търговски сделки - неустойка

ЧДГ „Свети Георги“ – лихва по предоставен заем

ЧСУ „Свети Георги“ – предоставен заем

ЧСУ „Свети Георги“ – лихва по предоставен заем

Общ обем за периода

19.4. Задължения към свързани лица

ЧДГ „Свети Георги“ в т.ч.

-търговски сделки

-главница по заем

-лихва по заем

- за донасяне на капитал

-други

ЧСУ „Свети Георги“ в т.ч.

-търговски сделки

-главница по заем

-лихва по заем

-за донасяне на капитал

-други

„Образователно – спортен комплекс „Лозенец“ ЕАД в т.ч.

-търговски сделки

Камалия Трейдинг в т.ч.

-главница по заем

-лихва по заем

Сделки със свързани лица през периода - обем сделки

ЧСУ „Свети Георги“ – търговски сделки - покупки

ЧСУ „Свети Георги“ – получен заем - главници

ЧСУ „Свети Георги“ – получен заем - лихви

ЧДГ „Свети Георги“ – търговски сделки - покупки

ЧДГ „Свети Георги“ – получен заем – главници

ЧДГ „Свети Георги“ – получен заем – лихви

ОСК Лозенец – търговски сделки - предоставени аванси

ОСК Лозенец – търговски сделки

Камалия Трейдинг - получаен заем – главници

Камалия Трейдинг – получен заем – лихви

Възнаграждения на ключовия управленски персонал

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Получените и предоставени заеми са отпуснати при годишни лихвени проценти от 3% до 4.5%. Заемите са краткосрочни и необезпечени. Справедливата им стойност не е определяна поотделно, защото Ръководството счита, че балансовата им стойност дава реална представа за тяхната справедлива стойност.

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции.

20. ЛИЗИНГ

20.1. Финансов лизинг

Дружеството е лизингополучател по договори за финансов лизинг на транспортни средства с балансова стойност към датата на баланса в размер на 28 хил.лв. (по неприключили договори за финансов лизинг).

Задълженията за финансов лизинг са обезпечени от съответните активи, придобити при условията за финансов лизинг.

Бъдещите минимални лизингови плащания в края на всеки от представените отчетни периоди могат да бъдат представени, както следва:

	<u>Дължими минимални лизингови плащания</u>			хил.лв.
	До 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години	Общо
31 декември 2018 г.				
Лизингови плащания	29	29		58
Дисконтиране	(3)	(3)		(6)
Нетна настояща стойност	26	26		52
31 декември 2017 г.				
Лизингови плащания	22	63		85
Дисконтиране	(4)	(6)		(10)
Нетна настояща стойност	18	57		75

20.2. Оперативен лизинг като лизингополучател

Дружеството е сключило дългосрочен договор за наем на Образователно – спортен комплекс „Лозенец“ (блок А и блок Б) с „ОСК Лозенец“ ЕАД. Срока на договора е до 01 септември 2035г.

Очакваните бъдещи минимални лизингови плащания съгласно сключени договор за наем и анекс към него към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет могат да се анализират както следва:

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Дължими минимални лизингови плащания (без такса услуги)

	До 1 година	в хил.лв.		Общо
		От 2 до 5 години	Над 5 години	
Към 31.12.2018г.	1 865	8 805	30 009	40 679

Лизинговите плащания признати като разход за периода са 1569 хил.лв. (в т.ч. такса услуги – 557 хил.лв.) за 2018г. и 1 362 хил.лв. (в т.ч. такса услуги - 437 хил.лв.) за 2017 г. Лизинговите плащания включват и плащания по краткосрочни договори за наем с физически и юридически лица.

Договорите за оперативен лизинг не съдържат клаузи за условен наем, както и опция за подновяване или покупка, клаузи за по-нататъшен лизинг или допълнителен дълг.

20.3. Оперативен лизинг като лизингодател

Дружеството е наемодател по договори за наем с ЧСУ Свети Георги ЕООД и ЧДГ Свети Георги ЕООД за преотдаване на част от наетия образователно – спортен комплекс за техните нужди.

Бъдещите минимални постъпления по договори за оперативен лизинг и действащите анекси към датата на изготвяне на финансовия отчет на Дружеството с ЧСУ Свети Георги ЕООД и ЧДГ Свети Георги ЕООД в качеството му на лизингодател са представени както следва:

Дължими минимални лизингови постъпления без такса услуги в хил.лв.

	До 1 година	От 2 до 5 години	Над 5 години	Общо
Към 31.12.2018г.	1 259	5 036	14 721	21 016

Лизинговите постъпления признати като приход за 2018г. са 1 004 хил.лв. (за 2017г.: 29 хил.лв.). Лизинговите постъпления включват и преотдаване на учебни, спортни и конферентни зали за мероприятия на юридически и физически лица.

21. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици и клиенти	265	295
Задължения към персонала в т.ч.	35	46
- задължения по непозвани отпуски	16	21
- към ключов управленски персонал	4	3
Задължения към осигурителни предприятия	6	11
Данъчни задължения	56	42
Платени депозити	728	485

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Платен аванс - храна	-	84
Получен аванс от ключов управленски персонал	-	4
	1 090	967

Заемите са получени при годишни лихвени проценти от 4.5%. Заемите са краткосрочни и необезпечени. Справедливата им стойност не е определяна поотделно, защото Ръководството счита, че балансовата им стойност дава реална представа за тяхната справедлива стойност.

22. ОТСРОЧЕНИ ПРИХОДИ

Включват предплатени такси за услуги, допълнителни дейности, храна и транспорт в размер на 1 807 хил. лв. (за 2017 г.: 904 хил. лв.), които касаят следващи финансови години.

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Такси за обучение - нетекущи	38	29
Такси за обучение - текущи	1 132	781
Предплатен транспорт - текущи	83	49
Предплатена храна/фреш - текущи	510	-
Предплатени допълнителни дейности - текущи	44	48
	1 807	904

23. РАВНЕНИЕ НА ПАСИВИТЕ, ВЪЗНИКВАЩИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ

	01.01.2018	Парични потоци от дейността		Промени с непаричен характер				31.12.2018
		Входящи парични потоци	Изходящи парични потоци	Придобивания	Ефект на промените в обменните курсове	Промени в справедливата стойност	Други промени	
Получени заеми от свързани лица	67		(19)					48
Лизингови пасиви - непадежирали	75		(79)					6
Лизингови пасиви – падежирали*	60						10	10

*представени са в балансова статия „търговски и други задължения“

24. ОЦЕНЯВАНЕ ПО СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Справедливата стойност на финансовите инструменти е представена в сравнение с тяхната балансова стойност към края на отчетните периоди по категории както следва:

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Хил.лв.

	31.12.2018		31.12.2017	
	Балансова стойност	Справедлив а стойност	Балансова стойност	Справедлив а стойност
Групи финансови активи				
Вземания от свързани лица	418	418	360	360
Търговски и други вземания*	444	444	569	569
Пари и парични еквиваленти	44	44	103	103
	906	906	1 032	1 032
Задължения по банкови заеми				
Задължения по финансов лизинг	52	52	75	75
Задължения към свързани лица	568	568	1 510	1 510
Търговски и други задължения*	1028	1028	914	914
	1 648	1 648	2 499	2 499

*без данъчни и осигурителни вземания и задължения

Вижте пояснение 2.2.10 за информацията относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 24.

В таблицата по-долу е представена йерархията на справедливата стойност на активите и пасивите на дружеството за 2018 г.:

	Справедлива стойност	Ниво 1 Котирани цени на активен пазар	Ниво 2 Значителни наблюдавани входящи данни	Ниво 3 Значителни ненаблюдаван и входящи данни
Активи, за които справедливата стойност се оповестява				
Вземания от свързани лица	418			418
Търговски и други вземания	444			444
Пасиви, за които справедливата стойност се оповестява				
Задължения по финансов лизинг	52		52	
Задължения към свързани лица	568			568
Търговски и други задължения	1028			1028

В таблицата по-долу е представена йерархията на справедливата стойност на активите и пасивите на дружеството за 2018 г.:

	Справедлива стойност	Ниво 1 Котирани	Ниво 2 Значителни	Ниво 3 Значителни
--	-------------------------	--------------------	----------------------	----------------------

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

		цени на активен пазар	наблюдавани входящи данни	ненаблюдаван и входящи данни
Активи, за които справедливата стойност се оповестява				
Вземания от свързани лица	360			360
Търговски и други вземания	569			569
Пари и парични еквиваленти	103	103		
Пасиви, за които справедливата стойност се оповестява				
Задължения по финансов лизинг	75		75	
Задължения към свързани лица	1510			1510
Търговски и други задължения	914			914

Определяне на справедливата стойност

Ръководството на дружеството е преценило, че балансовите стойности на паричните средства, търговските вземания и задължения (в т.ч. от свързани лица) и заемите с фиксиран лихвен % се доближават до справедливите им стойности поради краткосрочния характер на тези инструменти.

Справедливата стойност на заемите с плаващ лихвен % се определя чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци като се използват лихвени проценти, които понастоящем са на разположение за дългове със сходни условия и оставащи срокове до падежа. Справедливата стойност се доближава до балансовата стойност, бруто с неамортизираните разходи по сделката.

25. РИСКОВЕ, СВЪРЗАНИ С ФИНАНСОВИТЕ ИНСТРУМЕНТИ

Дружеството има експозиция към следните значими рискове от употребата на финансови инструменти:

- Кредитен риск;
- Ликвиден риск;
- Пазарен риск.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква дружеството.

Политиката на дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

Анализ на пазарния риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

проценти или цени на капиталовите инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

* Валутен риск

Дейността на дружеството не генерира съществен валутен риск, предвид, че всички такси за услуги, храна и транспорт са договорени и се плащат в български лева или евро, което е фиксирано спрямо лева и дружеството не е изложено на съществен риск.

* Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране.

Дружеството е изложено на риск от промени в пазарните лихвени проценти, основно по отношение на договорите за финансов лизинг с променлив (плаващ) лихвен процент. Към 31 декември 2018 г. всички други финансови пасиви на дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

Към отчетната дата лихвеният профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е, както следва:

	Номинална стойност	
	2018	2017
	хил.лв.	хил.лв.
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	-	107
Финансови пасиви	-	(47)
Инструменти с променлива лихва		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	(52)	(75)

Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент/заемополучател да не заплати задължението си към дружеството. Дружеството е изложено на този риск основно във връзка с възникване на вземания от клиенти, от свързани лица и от депозирането на парични средства в банки.

Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

Към 31 декември 2018 г. и към 31 декември 2017 г. дружеството е изложено на концентрация на кредитен риск по повод на вземанията от свързани лица:

Контрагент	Сума на експозицията към 31.12.2018 г. след призната кредитна загуба	% от всички вземания по тяхната балансова стойност
ЧСУ Свети Георги ЕООД	112	13%
ЧДГ Свети Георги ЕООД	98	11%
ОСК Лозенец ЕАД	208	24%

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Контрагент	Сума на експозицията към 31.12.2017 г.	% от всички вземания по тяхната балансова стойност
ЧСУ Свети Георги ЕООД	283	25%
ЧДГ Свети Георги ЕООД	77	7%

Предвид спецификата на дейността кредитния риск не е концентриран по отношение на останалите вземания - такси, дължими от родителите.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност.

Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите си чрез анализ на структурата и динамиката им и прогнозиране на бъдещите входящи и изходящи парични потоци.

Към 31 декември 2018 г. падежите на договорните задължения на дружеството (в т.ч. лихвени плащания, когато са дължими) са обобщени, както следва:

	ТЕКУЩИ		НЕТЕКУЩИ	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
31 декември 2018 г.				
Задължения по финансов лизинг	13	13	26	-
Задължения към свързани лица	568			-
Търговски и други задължения*	1 090			
Общо	1 671	13	26	-

Хил.лв.

	Текущи		Нетекучи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
31 декември 2017 г.				
Задължения по финансов лизинг	10	8	57	-
Задължения към свързани лица	1 510			-
Търговски и други задължения*	429	485		

Хил.лв.

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Общо	1 949	493	57	-
------	-------	-----	----	---

**без данъчни и осигурителни вземания и задължения*

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

26. ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

„Уандър Груп“ АД е съдлъжник по договор за проектно финансиране чрез предоставяне на заем N: 8/15.12.2014г. между „Фонд за устойчиво градско развитие на София“ ЕАД („кредитор“) и „Образователно – спортен комплекс „Лозенец“ ЕАД („длъжник“) за паричен заем в размер на 17 182 хил.лв.

По същия ред, „Уандър Груп“ АД е съдлъжник по договор за особен залог на вземания от 17.12.2014г. между „Фонд за устойчиво градско развитие на София“ ЕАД („заложен кредитор“) и „Образователно – спортен комплекс „Лозенец“ ЕАД („длъжник“ и „залогодател“) и по договор за залог на търговско предприятие между „Фонд за устойчиво градско развитие на София“ ЕАД („заложен кредитор“) и „Образователно – спортен комплекс „Лозенец“ ЕАД („длъжник“ и „залогодател“).

27. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТНАТА ДАТА

Не са настъпили други съществени събития след 31 декември, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

28. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

Целта на ръководството във връзка с управление на капитала е да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2018	2017
	хил.лв.	хил.лв.
Собствен капитал	(1 963)	(2 116)
Подчинен дълг	568	1 510
Коригиран капитал	(1 395)	(606)
+Дълг	3 517	3 456
- Пари и парични еквиваленти	(44)	(103)
Нетен дълг	3 473	3 353
Коефициент на нетен дълг към коригиран собствен капитал	-2.49	-5.53

Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Нетният дълг включва сумата на всички задължения, намалена с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Подчинения дълг включва задълженията към свързани лица и необезпечените заеми.
Дружеството е спазило условията във връзка със своите договорни задължения.

29. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Финансовият отчет към 31.12.2018г. е одобрен за публикуване с решение на Съвета на директорите от 28.03.2019г.

Дата: 28.03.2019 г.

Съставител:
/Радио 4711 Инк ЕООД/



Ръководител:

/Кремена Денева/



Пояснителните приложения от страница 7 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.