

“ЯЙКЪНА РЕ” ЕАД

Финансови отчети за годината,
приключваща на 31 декември 2018 година

Значими счетоводни политики и пояснителни бележки

Статут и предмет на дейност

“ЯЙКЪНА РЕ” ЕАД е акционерно дружество, регистрирано с Агенция по вписванията на Търговския регистър, в съответствие с Търговския Закон на Република България на 29 май 2012 година.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, ул. Антон Павлович Чехов No 69, ет. 3, ап. 15.

Основната дейност на Дружеството е Изграждане и експлоатация на голф игрища; управление на недвижими имоти; строителна дейност; вътрешно и външнотърговска дейност; търговско представителство и посредничество, консултантска, рекламна, лизингова, маркетингова дейност; както и всякаква друга търговска дейност, която не е забранена със закон.

Собственици на капитала на дружеството са Голф клуб Ибър АД и Марица Ре ЕООД.

Значими счетоводни политики

Изразяване за съответствие

Годишният финансов отчет, е съставен в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

База за изготвяне

Финансовият отчет е представен в хиляди български лева /закръглени до хиляда/. Дружеството прилага Националните стандарти за финансова отчетност при изготвянето на годишния финансов отчет. Финансовите отчети са изготвени на базата на действащо предприятие.

Дружеството организира и осъществява текущото счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство - счетоводно, данъчно и търговско.

Финансовият отчет за 2018г. е изготвен в съответствие с изискванията на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предимство на съдържанието пред формата;
- предпазливост;
- съпоставимост на приходите и разходите;
- постоянство.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, променена в определени случаи и оповестено на съответните места в приложението.

Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута, паричните средства, вземанията и задълженията, възникнали в чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката /операцията/ и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината.

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев.

Значими валутни курсове:

	31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
	лева	лева
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

Дълготрайни материални активи

Собствени активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им, и

намалени с размера на начислената амортизация и евентуална преоценка. Земите, сградите, машините, съоръженията и транспортните средства, налични към 31.12.2018 година са представени по балансова стойност .

Стойностния праг, над който придобит актив може да се класифицира като дълготраен е 700 лв. Под тази сума активите се отчитат като текущи разходи за материали.

Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и признатата обезценка .

Печалбите и загубите от отписване на дълготрайни материални активи се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за приходите и разходите.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Амортизация

Амортизацията като процес на намаляване стойността на дълготрайните материални активи вследствие на тяхното използване в дейността на дружеството се начислява, като се прилага НСС.

Поддръжката, ремонтите и подобренията на дълготрайните материални активи се отчитат като текущи разходи. Значимите подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се капитализират и увеличават неговата отчетна стойност

През отчетния период не са извършени промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходния отчетен период. Счетоводните амортизационни норми се приемат за данъчни норми.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните амортизационни норми:

Съдържание	Данъчна амортизационна норма	Счетоводна амортизационна норма
Сгради	4%	4%
Машини и оборудване	30%	30%
Компютри	50%	50%
Съоръжения	4%	4%
Автомобили – леки автомобили	25%	25%
Други транспортни средства	10%	10%
Стопански инвентар	15%	15%
Търговски марки	15%	15%
Програмни продукти	50%	50%

Търговски и други вземания

Вземанията от клиенти се отразяват по фактурната им стойност, намалена с провизия за обезценка. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018 г. Преглед на вземанията за обезценка се извършва в края на годината.

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства в лева оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута по курса на БНБ към 31.12.2018 г. За целите на съставянето на отчета за паричния поток в паричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в брой и в банкови сметки.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по цената на придобиване. Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в себестойността (цената на придобиване). Това са всички доставни разходи - покупна цена, такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и др. разходи.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност) и конкретна идентификация на разходите по партии, поръчки, проекти и клиенти.

Регистриран капитал

Регистрираният капитал е записан по историческа стойност в деня на регистриране.

Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Критериите за признаване на приходите могат да се прилагат:

- а) за всяка сделка поотделно;
- б) за делими компоненти на една сделка, за да се отрази същността ѝ;
- в) за две и повече сделки едновременно, когато те са свързани така, че търговският ефект може да се установи, след като се отчете цялата поредица от сделки.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано в отчета за приходи и разходи и се състоят от: валутни разлики, банкови такси и комисионни.

Финансови разходи

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано в отчета за приходи и разходи и се състоят от: валутни разлики, банкови такси и комисионни.

Данъци върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10%.

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят, чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви. Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба. Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба. Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под формата на финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване на лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен

процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на актива.

Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

Сравнителна информация

Сравнителната информация в отчетите е представена при последователно прилагане на значимите счетоводни политики на Дружеството.

1. Капитал

Към 31.12.2018г., основният капитал на дружеството е увеличен и е в размер на 19 820 хил. лева, представляващ 19 820 броя акции с право на глас с номинал от по 1000 лева всяка.

Акционери	Процентно участие	Брой акции	Номинална стойност (лв.)
„МАРИЦА РЕ“ ЕООД	1,25%	247	1000
“ГОЛФ КЛУБ ИБЪР” АД	98.75%	19573	1000
Всичко	100%	19820	

2. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството към 31.12.2018г., е 19 760 хил.лева.

3. Дълготрайни активи

ДМА са оповестени в отделна справка към финансовите отчети.

4. Разходи

- Разходи за външни услуги 2 хил.лева;
- Разходи за амортизации 7 хил.лв.
- Други разходи 119 хил. лв.
- Финансови разходи 141 хил.лева.

5. Приходи

През 2018г., дружеството е реализирало приходи в размер на 210 хил.лв. От тях приходите от лихви са в размер на 98 хил.лв.

6. Резултат

През 2018г. дружеството отчита отрицателен счетоводен финансов резултат – загуба в размер на 59 хил.лева.

7. Задължения

Към 31.12.2018г. дружеството има задължения по получени аванси в размер на 703 хил.лв., както и други дългосрочни задължения в размер на 4561 хил.лв.

8. Вземания

Към 31.12.2018г., вземанията на дружеството от свързани лица са в размер на 11 185 хил.лв. Най-голям дял от това вземане има дружеството майка Голф клуб Ибър АД, което е обявено в неплатежоспособност и е открита процедура по несъстоятелност. Дружеството е включено в списъка на кредиторите. Съществува риск вземанията от Голф клуб Ибър АД, да не бъдат събрани като това ще бъде конкретизирано през следващ отчетен период.

9. Парични средства и еквиваленти

- Парични средства са в размер на 16 хил. лева;

10. Свързани лица

Идентифициране на свързаните лица

Дружеството е свързано лице с едноличния собственик на капитала "ГОЛФ КЛУБ ИБЪР" АД, както и с дружествата, свързани лица с "ГОЛФ КЛУБ ИБЪР" АД. През 2018г., са отчетени счетоводни приходи за извършени услуги от свързани лица размер на 3 хил.лв и начислени лихви в размер на 98 хил.лв. Отчетени са и счетоводни разходи за лихви към свързани лица в размер на 139 хил.лв.

11. Други оповестявания

През предходна година - 2017г., заложили имоти на дружеството в полза на Голф клуб Ибър АД на стойност 7 446 хил.лв., бяха продадени на публична продажба от частен съдебен изпълнител.

12. Събития след датата на баланса

Няма значими събития, настъпили след датата на баланса.

Дата: 25.03.2019г.

Изпълнителен директор

/Кирил Недев/



Съставител

/Елена Рашкова, Финорс ООД/

