

Годишен финансов отчет

към 31.12.2018г.

Фирма	"Частно основно училище Света София" ЕООД
Град	София
Адрес	ул. "Морени" No 7
Телефон	02/9632334
МОЛ	Катерина Велемирова Керкова
ЕИК	121857054
Дата на съставяне	15.2.2019
Начална дата	1.1.2018
Крайна дата	31.12.2018
Съставител	"Прециз" ЕООД-Донка Витанова
Ръководител	Катерина Велемирова Керкова

Съдържание :

- Счетоводен Баланс
- Отчет за приходите и разходите
- Отчет за паричните потоци
- Отчет за собствения капитал
- Справка за нетекущите (дълготрайни) активи
- Приложение към Годишния Финансов Отчет

Съставител:
 "Прециз" ЕООД-Донка Витанова



Ръководител:
 Катерина Велемирова Керкова



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

"Частно основно училище Света София" ЕООД

121857054

България, гр. София, ул. "Морени" No 7

31.12.2018

на
ЕИК
адрес
към



А К Т И В			
Раздели, групи, статии		Сума (хил.лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
A.	Записан, но невнесен капитал		
B.	Нетекущи (дълготрайни) активи		
I.	Нематериални активи		
Общо за група I:		0	0
II.	Дълготрайни материални активи		
1	Земни и сгради, в т.ч.:	614	651
	- Земи	198	198
	- Сгради	416	453
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	240	222
3	Съоръжения и други	3	7
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		1
Общо за група II:		857	881
III.	Дългосрочни финансови активи		
1	номинална стойностхил. лв.	X	X
Общо за група III:		0	0
IV.	Отсрочени данъци		
Общо раздел Б:		857	881
B.	Текущи (краткотрайни) активи		
I.	Материални запаси		
1	Суровини и материали	20	35
Общо за група I:		20	35
II.	Вземания		
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	4	5
2	Други вземания, в т.ч.	56	78
Общо за група II:		60	83
III.	Инвестиции		
	- номинална стойност хил. лв.	X	X
Общо за група III:		0	0
IV.	Парични средства		
1	В брой	15	39
2	В безсрочни сметки (депозити)	1534	546
Общо за група IV:		1549	585
Общо за раздел В:		1629	703
G.	Разходи за бъдещи периоди	83	2064
Сума на актива (А+Б+В+Г)		2569	3648

П А С И В			
Раздели, групи, статии		Сума (хил.лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
A.	Собствен капитал		
I.	Записан капитал	105	105
II.	Премии от емисия		
III.	Резерв от последващи оценки		
IV.	Резерви		
Общо за група IV:		0	0
V.	Натрупана печалба (загуба) от минали години		
	- Неразпределена печалба	673	673
	- Непокрита загуба	(83)	(25)
Общо за група V:		590	648
VI.	Текуща печалба (загуба)	351	(58)
Общо раздел А:		1046	695
B.	Провизии и сходни задължения		
Общо за раздел Б:		0	0
B.	Задължения		
1	Получени аванси	623	2462
	- до 1 година	623	2458
	- над 1 година		4
2	Задължения към доставчици, в т.ч.	22	0
	- до 1 година	22	0
3	Задължения по полици, в т.ч.	1	0
	- до 1 година	1	0
4	Други задължения, в т.ч.	810	389
	- до 1 година	810	389
5	- към персонал, в т.ч.:	696	220
6	до 1 година	696	220
	- осигурителни задължения, в т.ч.:	34	27
8	до 1 година	34	27
9	- данъчни задължения	80	142
10	до 1 година	80	142
Общо раздел В:		1456	2851
1	до 1 година	1456	2847
2	над 1 година	0	4
G.	Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.		
	- финансирания	67	102
Общо раздел Г:		67	102
Сума на пасива (А+Б+В+Г)		2569	3648

Дата: 15.2.2019

Съставител:
"Премия" ЕООД-Доика

Ръководител:
Катерина Велемирова Керкова
Стр. 1 от 1

31.05.2019
Управител: Д-р В-Гулявска
Заведник: М-н А-Кимов

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на
 ЕИК "Частно основно училище Света София" ЕООД
 адрес 121857054
 за България, гр. София, ул. "Морени" No 7
 1.1.2018 - 31.12.2018

Наименование на разходите		Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
А. Разходи			
1	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	1777	24
	а) суровини и материали	580	1
	б) външни услуги	1197	23
3	Разходи за персонал, в т.ч.	4437	11
	а) разходи за възнаграждение	4139	10
	б) разходи за осигуровки, в т.ч.	298	1
4	Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	136	58
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	136	58
	- разходи за амортизация	136	58
5	Други разходи, в т.ч.	181	9
0	Общо разходи за оперативната дейност (1+2+3+4+5):	6531	102
6	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.		
7	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	2	11
0	Общо финансови разходи (6+7):	2	11
	Общо разходи за дейността	6533	113
8	Печалба от обичайна дейност	409	0
0	Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)	6533	113
9	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	409	0
	Разходи за данъци	58	0
10	Данъци от печалбата	58	
	Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
12	Печалба (11-12)	351	0
	Всичко (Общо разходи + 12+13)	6942	113

Наименование на приходите		Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
Б. Приходи от обичайна дейност			
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.	6851	24
	в) услуги	6851	24
2	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3	Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4	Други приходи, в т.ч.	90	2
	- приходи от финансиране	85	2
0	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4):	6941	26
5	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.		
6	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.		
7	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.	1	29
0	Общо финансови приходи (5+6+7):	1	29
	Общо приходи от дейността	6942	55
8	Загуба от обичайна дейност	0	58
0	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7)	6942	55
9	Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	58
10	Загуба (9 + ред 10 и 11 от раздел А)	0	58
	Всичко (Общо приходи +12)	6942	113

Дата: 15.2.2019

Съставител:
 "Преиз" ЕООД-Донка

Ръководител:
 Катерина Велемирова Керкова

Заведен:
 14. кинков
 Управител:
 В. Туркович
 31.05.2018



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на
 ЕИК
 адрес
 за
 "Частно основно училище Света София" ЕООД
 121857054
 България, гр. София, ул. "Морени" No 7
 1.1.2018 - 31.12.2018

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		постъпле- ния	плащания	нетен поток	постъпле- ния	плащания	нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност							
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	5138	1558	3580	257	781	(524)
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2607	(2607)		1263	(1263)
3	Платени и възстановени данъци от печалбата			0		76	(76)
4	Плащания при разпределения на печалби			0		1805	(1805)
5	Други парични потоци от основната дейност	53	63	(10)	21	65	(44)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		5191	4228	963	278	3990	(3712)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
1	Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0	4004		4004
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)		0	0	0	4004	0	4004
В. Парични потоци от финансова дейност							
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			0	1200	1033	167
2	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	1		1	63		63
Всичко парични потоци от финансовата дейност		1	0	1	1263	1033	230
Г. Изменение на паричните средства през периода		5192	4228	964	5545	5023	522
Д. Парични средства в началото на периода				585			63
Е. Парични средства в края на периода				1549			585

Дата: 15.2.2019

Съставител:
 "Прециз" ЕООД-Донка Витанова

Ръководител:
 Катерина Велемирова Керкова



Зав. етп: *[Signature]*
 / А. Николов
 Управляващ от: *[Signature]*
 / В. Турмачки

31.05.2019



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

"Частно основно училище Света София" ЕООД

121857054

България, гр. София, ул. "Морени" No 7

1.1.2018 - 31.12.2018

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващ и оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови резерви	Резерв, свързан с изкуплени собствени	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	9		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1 Салдо в началото на отчетния период	105	0	0	0	0	0	0	673	(25)	(58)	695	
2 Промени в счетоводната политика											0	
3 Грешки											0	
4 Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	105	0	0	0	0	0	0	673	(25)	(58)	695	
5 Изменения за сметка на собствениците в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	(58)	58	0	
увеличение									(58)		(58)	
намаление											(58)	
6 Финансов резултат за текущия период											351	
7 Разпределения на печалба											0	
в т.ч. за дивиденди											0	
8 Покриване на загуба											0	
9 Последващи оценки на активи и пасиви	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
увеличение											0	
намаление											0	
10 Други изменения в собствения капитал											0	
11 Салдо към края на отчетния период	105	0	0	0	0	0	0	673	(83)	351	1046	
12 Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0	
13 Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период	105	0	0	0	0	0	0				0	

Дата: 15.2.2019

Съставител: "Преизчислен отчет"

Преизчислен отчет

Ръководител: Катерина Велемирова Керкова

Катерина Велемирова Керкова



31.05.2019

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи

на "Частно основно училище Света София" ЕООД

ЕИК 121857054

адрес България, гр. София, ул. "Морени" № 7

към 31.12.2018

Показатели		Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)		Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
а		в началото на периода	на постъпите през периода	на излезлите през периода	на в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление	на	стойност	в началото на периода	начислено през периода	отписан през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
I. Нематериални активи		1	2	3	4	5	6	7		8	9	10	11	12	13	14	15
1		0			0				0	0			0			0	0
	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	0			0				0	0			0			0	0
2	Търговска репутация	0			0				0	0			0			0	0
	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	0			0				0	0			0			0	0
Общо за група I:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Дълготрайни материални активи																	
1	Земни и сгради																
	Земни	198			198				198	0			0			0	198
	Сгради	924			924				924	471	37		508			508	416
	Машини, производствено оборудване и апаратура	401	113		514				514	179	95		274			274	240
3	Съоръжения и други	40			40				40	33	4		37			37	3
	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1		1	0				0				0			0	0
Общо за група II:		1564	113	1	1676	0	0	1676	683	136		0	819	0	0	819	857
III. Дългосрочни финансови активи																	
1	Акции и дялове в предприятия от група	0			0				0	0			0			0	0

а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Предоставени заеми на																
2	предприятия от група	0			0			0	0			0			0	0
Акции и дялове в																
асоциирани и смесени																
3	предприятия	0			0			0	0			0			0	0
Представени заеми,																
свързани с асоциирани и																
4	смесени предприятия	0			0			0	0			0			0	0
5	Дългосрочни инвестиции	0			0			0	0			0			0	0
6	Други заеми	0			0			0	0			0			0	0
7	Изкупени собствени акции	0			0			0	0			0			0	0
Общо за група III:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Отсрочени данъци		0			0			0	0			0			0	0
Общ сбор (I+II+III+IV)		1564	113	1	1676	0	0	1676	683	136	0	819	0	0	819	857

Дата: 15.2.2019

Съставител:
"Прецип" ЕООД - Донка Витанова



Ръководител:
Катерина Велемирова Керкова

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

на "Частно основно училище Света София" ЕООД към 31.12.2018

I. Правен статут

1. Правна форма

"Частно основно училище Света София" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър по ф.д. 737 /1999г.; ЕИК: 121857054.

Седалище и адрес на управление: България; област София (столица); община Столична; ПК 1619; населено място гр. София; район Витоша; ул. Морени 7;

2. Капитал и собственици

Към 31.12.2018г. капиталът на дружеството е в размер на 105 000 лева (сто и пет хиляди лева), разпределен в 10 500 (десет хиляди и петстотин) дяла, всеки един със стойност по 10 (десет) лева.

Едноличен собственик на капитала е Катерина Велемирова Керкова.

3. Ръководство

Към 31.12.2018 Дружеството се представлява и управлява от Катерина Велемирова Керкова.

II. Предмет на дейност

Деятелност на частно основно училище, както и всяка друга, съпътстваща и относима към училището дейност, незабранена от закона

III. Счетоводна политика, която е прилагана при съставянето на финансовия отчет за 2018г.

1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Счетоводната политика на дружеството е в съответствие с:

а) принципите и изискванията, определени в Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия;

б) изискванията, определени в Международните счетоводни стандарти, по въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, доколкото тези изисквания не са в противоречие с

нормативните актове на Европейския съюз в областта на счетоводството;

в) вътрешните актове на предприятието, отразяващи спецификата на неговата дейност / индивидуален сметкоплан/

2. Отчетна валута

Финансовият отчет е изготвен и представен в български лев, закръгледи до хиляда.

3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

4. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване.

5. Операции в чужда валута

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2018г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR: 1.95583

IV. Прилагана счетоводна политика

1. Общи положения

Счетоводната политика на дружеството е разработена в изпълнение на СС 1 - "Представяне на финансови отчети" и цели обработената счетоводна информация и

изготвените счетоводни отчети да представят достоверно имущественото и финансово състояние, отчетеният финансов резултат, промени в паричните потоци и в собствения капитал, както и да се осигури спазване на принципите и изискванията на Закона за счетоводството, Националните Счетоводни Стандарти и други нормативни актове.

2. Обща счетоводна политика

Годишните финансови отчети се съставят, съгласно събраната и обработена счетоводна информация от първичните и главни счетоводни регистри към 31 декември на съответната година. Те се разработват в съответствие със Закона за счетоводството в лева и се обобщават в хил. лева при съблюдаване на основните принципи, залегнали в чл. 26, ал.1 от Закона за счетоводството

Прилагайки принципа на документална обосновааност в края на финансовата година разходи и доставки, касаещи текущия период и документиран в следващия отчетен период се включват в счетоводния отчет в периода, за който се отнасят.

Данните от предходни години се посочват в счетоводния отчет съгласно НСС по начина, по който са били в отчета от предходната година, с изключение на статиите, за които се изисква трансформация, според разпоредбите на НСС

3. Активи

3.1 Дълготрайни материални активи

3.1.1 Признаване и оценка на ДМА

Предприятието отчита като дълготрайни материални активи установимите нефинансови активи с натурално веществена форма, придобити и притежавани от него, които се използват в производствената, търговската и административната дейност и от които се чакат бъдещи икономически ползи.

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 евентуалните обезценки.

Стойностния праг, над който активите се признават за ДМА е определен на 700 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

Първоначалната оценка на ДМА се определя както следва :

За придобити чрез покупка - Оценката е по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи до въвеждането им в експлоатация.

За създадени в предприятието - себестойността. Не се включват вътрешни печалби, административните и други общи разходи /несвързани пряко с процеса на придобиване/

Оценката след първоначалното признаване се извършва както следва :

Последващите разходи по ДМА се капитализират /увеличават стойността им/ само в случай че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив за който са извършени. Всички останали последващи разходи под формата на ремонт и др. се отчитат като текущи.

3.1.2 Амортизация на ДМА

Дружеството, начислява амортизации на ДМА съгласно полезния живот на отделните активи.

В амортизационния план се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

3.1.3 Срок на годност на ДМА

Първоначално полезния срок на ДМА се определя въз основа на документацията предоставена от производителя за нормалната експлоатационна продължителност на актива. При липса на подобна информация ръководството на дружеството определя полезния живот на ДМА използвайки данни за полезния срок на сходни активи.

Полезния живот на ДМА се преразглежда най-малко веднъж на две години като се отчитат направените ремонти и подобрения по актива, както и технологичните промени и промените настъпили на пазара за съответните активи. Ако очакванията се различават значително от предишни оценки, амортизационните отчисления за текущия и бъдещите отчетни периоди се коригират. Промените се отразяват хронологично в инвентарните книги. За значителни се приемат очакванията в промяна на полезния срок на годност които се различават повече от 10 % от предишни оценки

3.1.4 Остатъчна стойност на ДМА

Дружеството приема, че остатъчната стойност е незначителна, когато нейната оценка е по малка от 5 % от стойността при първоначалното признаване на актива. В този случай за остатъчна стойност се записва нула.

Амортизационната политика се спазва най-малко през един отчетен период. Предприятието преразглежда амортизационната си политика към началото на всеки отчетен период

3.2 Нематериални дълготрайни активи

3.2.1 Признаване и оценка

Предприятието счита като нематериални дълготрайни активи нефинансови ресурси без материален характер, придобити и контролирани от него, от които се чакат бъдещи икономически ползи за повече от един отчетен период.

Стойностния праг, над който активите се признават за НДА е определен на 700 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

При първоначално придобиване НДА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

След първоначалното признаване НДА се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуално с натрупаните загуби от обезценки. В края на всеки отчетен период се прави преглед за бъдещите изгоди но НДА.

Последващите разходи за поддържане на първоначално установената ефективност на НДА се отчитат като текущи разходи.

Разходите, които могат да бъдат надлежно измерени и отнесени към определени НДА се капитализират /увеличават стойността на НДА/ само в случай че водят до увеличаване на очакваните изгоди.

3.2.2 Амортизация на НДА

Дружеството начислява амортизации на НДА съгласно очакваната икономическа изгода на отделните активи, като се прилага линейния метод.

Определените амортизационни норми за НДА са 15%.

3.3 Преглед за обезценка

При прегледа на активите за обезценка се сравнява нетната им продажна цена и стойността им в употреба. В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

3.4 Стокови запаси

Отчитат се по доставна стойност, която включва покупната стойност и разходите по доставката им. Не се включват в стойността на стоката складовите разходи и тези в търговските обекти, свързани с реализацията им и административните разходи.

Изписването на стоковите запаси при продажба става по метода среднопретеглена стойност

3.5 Парични средства

Паричните средства са оценени по номинална стойност, а паричните средства във валута - по заключителен курс на БНБ.

На наличните парични средства във валута се прави преоценка по курса на БНБ към датата на съставяне на междинни отчети.

валутен курс към 31.12.2018 г. 1 Евро = 1.95583 лева

валутен курс към 31.12.2018 г. 1 щатски долар = 1.70815 лева

3.6 Вземания

Вземанията в левове са оценени по стойността на тяхното възникване.

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всеки отчетен период, както и в края на всяко тримесечие и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват като текущ разход.

3.7 Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се отчитат разходите, които се отнасят за следващи отчетни периоди.

3.8 Провизии

Начисляват се провизии по :

- очаквани разходи по натрупващи се неизползвани отпуски на персонала
- други по преценка на ръководството до размера на очакваните разходи

3.9 Съучастия

Предприятието отчита инвестициите по себестойностния метод.

3.10 Финансови инструменти

3.10.1 Финансовите активи се признават с счетоводния баланс, когато предприятието стане страна в договорните условия на инструмента и отговарят на характеристиките посочени в СС 32 – Финансови инструменти и СС 39 – Финансови инструменти: признаване и оценяване.

При първоначалното придобиване финансовите активи се оценяват по себестойност, която включва справедливата стойност на активите и разходите, пряко свързани със сделката.

Покупката на финансов актив се признава в баланса, като се използва методът – дата на търгуване или дата на уреждане.

3.10.2 Последващо оценяване

След първоначалното оценяване към датата на съставяне на баланса финансовите активи се оценяват както следва: по реда на т.6.1 от СС 32 – Финансови инструменти.

4. Пасиви

Текущите задължения се начисляват при тяхното възникване. Задълженията във валута се преоценят по централния курс на БНБ за съответната валута към датата на съставяне на финансови отчети - междинни и годишни.

5. Доходи на персонала

В края на годината неизползваните натрупани годишни компенсирани отпуски, както и съответните суми за социални и здравни осигуровки в частта им дължима от работодателя, се отчитат като задължение към персонала и текущ разход за дружеството, включен в Отчета за приходите и разходите.

6. Собствен капитал

Изменението в собствения капитал на предприятието между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен промените в резултат на операции със собствениците (увеличение на капитала, разпределение на дивиденди и други), изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

7. Приходи

Приходите се признават когато :

- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато предприятието е прехвърлило на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките и не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки.

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

Приходите от лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

8. Разходи

Всички разходи за дейността се отчитат по елементи. Спазва се принципа на текущо начисляване. Разходите се признават за текущи в момента на признаване на прихода.

9. Данъци

Дружеството заплаща преки данъци съгласно ЗКПО и ЗДОФЛ, ЗМДТ и непреки съгласно ЗДДС, както и мита когато се наложи.

IV. Сделки със свързани лица

През 2018г. не са извършвани сделки със свързани лица.

V. Описание и анализ на информацията, посочена в:

1. Баланс

В актива на баланса съществено е намалението на разходите за бъдещи периоди от 2064 хил. лв за 2017г. на 83 хил. лв за 2018г.

През предходния период дружеството е реализирало загуба 58 хил. лв, за текущият период печалбата в размер на 351 хил. лв.

2. Отчет за приходите и разходите

Наблюдава се значително увеличение на нетните приходи от продажба – от 24 хил. лв за 2017г. на 6851 хил. лв за 2018г.

3. Отчет за паричните потоци

Паричните средства са се увеличили с 828,57% спрямо 31.12.2017г.

4. Отчет за движението на собствения капитал

През 2018г. не са разпределяни дивиденди.

5. Няма условни задължения, гаранции или непредвидени разходи, които не са включени в баланса

6. Няма предоставени аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление

7. Няма суми на задължения в счетоводния баланс, които стават дължими и изискуеми след повече от 5 години

8. Средносписъчния брой на персонала през отчетния период е 89 души.

Ръководители	2
Специалисти	68
Помощен административен персонал	5
Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	7
Машинни оператори и монтажници	4
Професии, неизискващи специална квалификация	3

9. За извършване на задължителен одит ,съгласно ЗС е избрано одиторско дружество „Нинов и Турмачки-Одит и консултинг „, ООД (с рег. №051 от регистъра при ИДЕС и по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит) при ИДЕС.

VI. Събития, които са настъпили след датата на финансовия отчет съгласно изискванията на СС 24

Годишният финансов отчет на дружеството отразява събитията настъпили през 2018г. и е съставен към 31.12.2018г. Изготвянето му е приключило на 15.02.2019г. След тази дата не следват коригиращи събития.

Дата на съставяне:15.2.2019

Съставител: "Прециз" ЕООД Донка Витанова управител

