

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2018 г.

КФК - ГАРАНТ ООД

Съдържание

	Страница
Счетоводен баланс	2
Отчет за приходите и разходите	3
Отчет за паричните потоци по прекия метод	4
Отчет за собствения капитал	5
Приложение към финансовия отчет	6

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на КФК ГАРАНТ ООД

ЕИН 103624529 към 31 декември 2018 г.

АКТИВ		ПАСИВ	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)
	Текуща година		Текуща година
	1		1
	2		2
В. Текущи (краткотрайни) активи		А. Собствен капитал	
II. Вземания		I. Записан капитал	
Вземания от свързани лица		У. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:	
	17		
Общо за група:	17	- неразпределена печалба	4
Общо за раздел В	17	- непокрита загуба	(3)
		Общо за група:	1
		VI. Текуща печалба (загуба)	3
		Общо за раздел А:	9
		В. Задължения	6
		Други задължения, в т. ч.:	
		до 1 година	8
		- към персонала, в т.ч.:	8
		до 1 година	4
		- осигурителни задължения, в т. ч.:	4
		до 1 година	2
		- данъчни задължения, в т. ч.:	2
		до 1 година	2
		Общо за раздел В, в т. ч.:	8
		до 1 година	8
СУМА НА АКТИВА (В)	17	СУМА НА ПАСИВА (А+В)	17
			23

Дата на съставяне: 30.05.2019г.

регистрацион одитор,
отговорен за одита:
/Ф. Нонева/

составил:
/Н. Петрова-Борисова/

управител
Финанс одит консулт 2002 ООД
/Ф. Нонева/



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на КФК ГАРАНТ ООД
ЕИН 103624529 към 31 декември 2018 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	2	2	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	106	123
б) външни услуги	2	2	в) услуги	106	123
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	101	119	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	106	123
а) разходи за възнаграждения	78	92	8. Загуба от обичайна дейност		
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	23	27	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	106	123
Общо разходи за оперативна дейност	103	121			
8. Печалба от обичайна дейност	3	2			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	103	121			
9. Счетоводна печалба	3	2			
12. Печалба (9 - 10 - 11)	3	2	9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
Всичко (Общо разходи + 10 + 11 + 12)	106	123	Всичко (Общо приходи + 10)	106	123

Дата на съставяне: 30.05.2019г.


.....
регистриран одитор,
отговорен за одита:
/Ф. Нонева/


.....
управител
Финанс одит консулт 2002
ООД /Ф. Нонева/


.....
съставил:
/Н. Петрова-Борисова/



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

КФК ГАРАНТ ООД

31 декември 2018 г.

ЕИН 103624529

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащани я	нетен поток	постъпл.	плащани я	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	133	11	122	142	12	130
Парични потоци, свързани с преки и косвени данъци		23	(23)		23	(23)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		99	(99)		107	(107)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	133	133		142	142	
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	133	133		142	142	
Д. Парични средства в началото на периода						
Е. Парични средства в края на периода						

Дата:

30.05.2019г.

Ф. Нонева

регистриран одитор,
отговорен за одита:
/Ф. Нонева/

Ф. Нонева

управител
Финанс одит консулт
2002 ООД /Ф. Нонева/

Н. Петрова-Борисова

съставил:
/Н. Петрова-
Борисова/



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

КФК ГАРАНТ ООД

31 декември 2018 г.												ЕИН 103624529		
ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал 1	премии от емисии 2	резерв от последващи оценки 3	РЕЗЕРВИ						фин. резултат от минали години		текуща		ОБЩО 11
				законови 4	резерв от изкупени соб. акции 5	резерв съгл. учред. Акт 6	други резерви 7	неразпир. печалба 8	непокрита загуба 9	печалба / загуба 10				
1. Салдо в началото на отчетния период	5								2	(3)		2		6
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5								2	(3)		2		6
6. Финансов резултат за текущия период									2			3		3
Прехвърляне печалба от предходна година									2			(2)		
11. Салдо към края на отчетния период	5								4	(3)		3		9
13. Собствен капитал към края на отчетния период	5								4	(3)		3		9

Дата: 30.05.2019г.

.....
регистрацион одитор,
отговорен за одита:
/Ф. Нонева/

.....
управител
Финанс одит консулт 2002
ООД /Ф. Нонева/

.....
съставил:
/Н. Петрова-Борисова/



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация

КФК - Гарант ООД е регистрирано като дружество с ограничена отговорност във Варненски окръжен съд по фирмено дело № 2124 от 2001 г. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. Варна, Св.Св. Константин и Елена, ул. 36-та, № 15.

Дейността на Дружеството е частна охранителна дейност и консултации по фирмена сигурност.

Дружеството е дъщерно дружество на КФК АД със седалище гр. Варна, ЗПЗ-1, ул. Крайезерна-Тополи № 6, което е и съставител на консолидиран финансов отчет за цялата група. Копия от консолидираните финансови отчети могат да бъдат получени съответно в седалището на КФК АД.

Средно списъчният брой на персонала по категории е:

Специалисти	1
Персонал зает с услуги за населението, търговията и охраната	9

Финансовият отчет на Дружеството е годишен неконсолидиран.

Финансовият отчет към 31 декември 2018 г. (включително и сравнителна информация към 31 декември 2017 г.) е одобрен и приет от Управителя на 30 май 2019 г.

2. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1. Приложима обща рамка за финансовите отчети

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти. Финансовият отчет е изготвен като представя вярно и честно имущественото и финансово състояние на Дружеството, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

2.2. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със счетоводни принципи за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и независимост между отделните отчетни периоди със стойностна връзка между начален и краен баланс.

*Финансов отчет
към 31 декември 2018 г.*

3. Счетоводна политика

3.1. Общи положения

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

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата и предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

Дружеството отчита печалба за периода в размер на 2 хил. лв.

В резултат на извършения преглед на дейността ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще (най-малко дванадесет месеца от датата на финансовия отчет) и счита, че принципът за действащо предприятие е уместно използван.

При изготвянето на представения финансов отчет в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството на Дружеството към датата на финансовия отчет, реалните резултати биха могли да се различават от направените оценки и допускания в настоящия финансов отчет.

3.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие със СС 1 Представяне на финансови отчети. Дружеството избира да представя отчета за приходите и разходите в двустранна форма.

Всички данни в настоящия финансов отчет са представени в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено друго.

3.3. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са установимите нефинансови ресурси на Дружеството, придобити и контролирани от него, които нямат физическа субстанция, от използването им се очакват бъдещи икономически ползи и са от съществено значение при употребата им. Избраният стойностен праг на същественост за признаването на дълготрайните нематериални активи на Дружеството е 700 лв.

Дълготрайните нематериални активи, които са външно създадени за Дружеството, се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва покупната им стойност, както и всички мита и невъзстановими данъци, и всички допълнителни преки разходи, извършени във връзка с подготовката на актива за използването му по предназначение.

При придобиване на дълготраен нематериален актив в резултат на бизнес комбинация, цената му на придобиване е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

При придобиване на дълготраен нематериален актив при разсрочено плащане на твърда база, разликата между първоначалната му стойност и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

При придобиване на дълготраен нематериален актив при разсрочено плащане на променяща се база, разликата между отделните плащания и припадащите им се части от първоначалната му оценка се признава като текущ финансов приход или текущ финансов разход през периода на възникването ѝ.

При придобиване на дълготраен нематериален активи в резултат на замяна с друг несходен актив, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с прехвърлените парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и балансовата стойност на отдадения актив, коригирана с прехвърлените парични средства, се отчита като печалба или загуба в отчета за приходите и разходите.

Първоначалната оценка на вътрешно създаден нематериален актив се формира от всички разходи, пряко свързани с процеса на придобиване на нематериалния актив, извършени от момента на достигане на критериите за признаване на нематериален актив. Дружеството извършва преценка относно спазването на критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването, която е базирана на цялата налична информация към датата на финансовия отчет. Всички дейности, свързани с разработването на дълготраен нематериален актив, се наблюдават и контролират текущо от ръководството на Дружеството.

Последващите разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на дълготрайния нематериален актив, се признават за текущи разходи в отчета за приходите и разходите, освен ако те не водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на актива, и могат да бъдат измерени надеждно и съотнесени към актива, то тогава те се отчитат като отделен нематериален актив, определен като разходи за усъвършенстване.

Разходите при временно изваждане от употреба на дълготраен нематериален актив за усъвършенстване и консервиране се отчитат като текущи разходи в отчета за приходите и разходите в периода на възникване.

Амортизация се признава и оповестява като Разходи за амортизация в отчета за приходите и разходите като се използва линейният метод на амортизация въз основа на очаквания полезен срок на годност на амортизируемите активи, както следва:

Лиценз за охранителна дейност

4 години

Очакваният полезен срок на годност на нематериалните активи е определен на база ограниченията върху използването на актива и неговото предполагаемо физическо и морално изхабяване. Амортизации не се начисляват на неупотребявани в дейността на Дружеството активи (новопридобити, но невъведени в експлоатация или консервирани активи), напълно амортизирани активи, както и такива в процес на придобиване или ликвидация. Амортизации не се начисляват и върху остатъчната стойност на амортизируеми нематериални активи, в случай че същата е значима. Остатъчната стойност се определя въз основа на очакваните разходи по извеждането на актива от експлоатация (разходи, свързани с бракуването на актива, неговата замяна или продажба, както и за възстановяване на средата). Определената от Ръководството на Дружеството степен на значителност на остатъчната стойност е в размер на 5 %.

3.4. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са установимите нефинансови активи на Дружеството, придобити и притежавани от него, които имат натурално-веществена форма, използват се за производство или доставка на активи и услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Избраният стойностен праг на същественост за признаването на дълготрайните материални активи на Дружеството е 700 лв.

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната им стойност, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и допълнителни преки разходи за привеждането на актива в работно състояние, съответстващо на предназначението му.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващите разходи, свързани с подобрене в състоянието на определен дълготраен материален актив над първоначално оценената му стандартна ефективност или водещи до увеличаване на бъдещите икономически изгоди от него,

се прибавят към балансовата стойност на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване.

Разходите при временно изваждане от употреба на дълготраен материален актив за ремонт, подобрене и консервиране се отчитат като текущи разходи в периода на възникване и се оповестяват в отчета за приходите и разходите.

Амортизацията се признава и оповестява като Разходи за амортизация в отчета за приходите и разходите като се използва линейният метод на амортизация въз основа на очаквания полезен срок на годност на амортизируемите активи, както следва:

- Компютри 2 години

Очакваният полезен срок на годност на материалните активи е определен на база ограниченията върху използването на актива и неговото предполагаемо физическо и морално изхабяване. Амортизации не се начисляват на неупотребявани в дейността на Дружеството активи (новопридобити, но невъведени в експлоатация или консервирани активи), напълно амортизирани активи, както и такива в процес на придобиване или ликвидация. Амортизации не се начисляват и върху остатъчната стойност на амортизируеми материални активи, в случай че същата е значима. Остатъчната стойност се определя въз основа на очакваните разходи по извеждането на актива от експлоатация (разходи, свързани с бракуването на актива, неговата замяна или продажба, както и за възстановяване на средата). Определената от Ръководството на Дружеството степен на значителност на остатъчната стойност е в размер на 5 %.

3.5. Обезценка на активите

Поне веднъж годишно към датата на изготвяне на финансовия отчет се извършва преглед на балансовата стойност на активите на Дружеството с цел да се определи наличието на условия за обезценката им. При наличието на такива условия Дружеството определя възстановима стойност като дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци – обект, генериращ парични постъпления, когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив. Положителната репутация е отнесена към обектите, генериращи парични потоци, които вероятно ще извличат ползи от съответната бизнес комбинация и които представляват най-ниското ниво, на което ръководството наблюдава положителната репутация.

Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или на генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава на разход веднага в отчета за приходите и разходите. Загубите от обезценка на обект, генериращ парични постъпления, се

разпределят в намаление на балансовата сума на активите от него в следния ред: първо върху положителната репутация, отнасяща се за единицата, и след това в намаление на балансовата сума на активите от обекта, пропорционално на балансовата им стойност.

Ръководството на Дружеството преценява последващо дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Ако в последствие възстановимата стойност на актива (обекта, генериращ парични постъпления), надвишава неговата балансова стойност, признатата в минал период, обезценка се възстановява, с изключение на тази за положителната репутация, като се увеличава балансовата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) до преизчислената възстановима стойност, така че неговата увеличена балансова стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако в предходни периоди не е била признавана обезценка.

3.6. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие. Финансови активи и финансови пасиви се признават, когато Дружеството е страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, включват следните категории финансови инструменти:

- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите пасиви се класифицират в следните категории финансови инструменти:

- финансови пасиви, държани за търгуване;
- финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието;
- финансови пасиви, държани до настъпване на падеж.

Финансовите активи и пасиви се класифицират в отделните категории в зависимост от целта, за която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал на Дружеството.

Финансовите активи се признават на датата на уреждане.

При първоначално признаване на финансов актив или финансов пасив Дружеството го оценява по справедлива стойност плюс разходите по извършването на сделката с

финансови инструменти. Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

Заеми и вземания, възникнали първоначално в предприятието, са създадени от Дружеството посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги. Заемите и вземанията, възникнали първоначално в предприятието, които са с фиксиран падеж, последващо се оценяват по амортизируема стойност като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в отчета за приходите и разходите като текущ финансов приход. Заемите и вземанията, възникнали първоначално в предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност, намалена с размера на обезценката.

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, са създадени от Дружеството посредством директно получаване на пари, стоки или услуги. Финансовите пасиви, възникнали първоначално в предприятието, последващо се оценяват по амортизируема стойност като се използва методът на ефективната лихва. Всяка промяна в стойността им се отразява в отчета за приходите и разходите като текущ финансов разход.

Дивидентите, платими на съдружниците на Дружеството, се признават, когато са одобрени на проведено Общо събрание на съдружниците.

Отписването на финансов инструмент се извършва, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, т.е. когато са реализирани правата за получаване на парични потоци или са уредени задълженията, при отказ от тях или отменянето им, или когато е изтекъл срокът за тяхното реализиране или уреждане.

Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет, за да се определи дали са налице обективни обстоятелства за обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи. При наличието на такова обстоятелство Дружеството определя възстановимата стойност на финансовите активи и отчита намалението като текущ финансов разход или като намаление на формирания резерв от преоценка, при наличие на такъв с положителна величина.

3.7. Лизинг

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

Всички останали лизингови договори се считат за експлоатационни лизингови договори. Начислените наемни вноски по тях се признават като разходи за външни услуги в отчета за приходите и разходите. Разходи, свързани с ремонти и подобрения,

за застраховки и други, се отчитат отделно от наема като разходи в отчета за приходите и разходите към момента на възникването им.

3.8. Парични средства

Дружеството отчита като парични средства под формата на пари и/ или парични еквиваленти, наличните пари в брой и безсрочните депозити, краткосрочни и високо ликвидни вложения, които са лесно обратими в парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

3.9. Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на записаните дялове.

Неразпределената печалба, респективно непокритата загуба, включват натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Текущата печалба (загуба) е формирана от текущия финансов резултат, посочен в отчета за приходите и разходите.

Задълженията за плащане на дивиденди на съдружниците се включват в Задължения към свързани предприятия или в Други задължения (за миноритарните собственици), когато дивидентите са одобрени за разпределение на проведено Общо събрание на съдружниците преди датата на финансовия отчет.

3.10. Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по натрупващи се компенсируеми отпуски с установени права, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват 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 и основното възнаграждение за отработеното време (наднищи, заплати) и допълнителното такова над основното, както и други специфични допълнителни възнаграждения, премии, възнаграждения за престой, непарични възнаграждения и социални осигуровки и надбавки.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал.

3.11. Провизии, условни активи и условни задължения

Провизиите, представляващи настоящи задължения, уреждането на които се очаква да породи изходящ поток от ресурси, включващ икономически изгоди, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават, когато има вероятност текущи правни и конструктивни задължения в резултат от минали събития да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и за които може да бъде направена надеждна оценка на размера им. Провизии за реструктуриране се признават, само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или Ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред засегнатите лица. Провизии за бъдещи разходи за дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната приблизителна оценка на разходите, необходими за уреждане на текущото задължение към края на отчетния период, като също така се вземат предвид рисковете и несигурността. Размерът на провизиите представлява сегашната стойност на очакваните разходи за покриването на задължението, когато ефектът от времеви разлики в стойността на разходите е съществен.

Когато съществува практическа сигурност за възстановяване на някои или всички разходи по провизията чрез обезщетения от трети лица, същите се признават като отделен актив, чийто размер не може да надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата текуща оценка към датата на финансовия отчет. В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток ресурси в резултат на текущо задължение, такова задължение не се признава.

Дружеството не признава условно задължение. Същото се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на приход, който може никога да не бъде реализиран.

3.12. Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в български лева (лв.), което е отчетната валута на Дружеството.

Съгласно българското законодателство българският лев е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1,95583 лв.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната

валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения централен курс на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват към 31 декември в отчетната валута на Дружеството като се прилага заключителният курс на БНБ към датата на финансовия отчет.

3.13. Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени, т.е. когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е да бъдат получени икономическите изгоди от сделката;
- етапът на завършеност на сделката към датата на финансовия отчет може надеждно да се определи;
- направените разходи по сделката и тези, за нейното завършване, могат надеждно да бъдат оценени.

Етапът на завършеност се определя на база съотношение в процент на извършените до момента услуги към общия обем на услугите по сделката.

Приходите от продажбите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на принципа на съпоставимост между приходите и разходите.

Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия.

Приходи и разходи за лихви се отчитат текущо в отчета за приходите и разходите на принципа на начислението, пропорционално на база на ефективния лихвен процент.

3.14. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в отчета за приходите и разходите, включват сумата на текущите разходи за данъци и измененията на активите и пасивите по отсрочени

Финансов отчет
към 31 декември 2018 г.

данъци, които не са признати директно в собствения капитал, както и признатите през текущия период текущи данъци от печалбата за предходни отчетни периоди.

Текущите данъчни активи и пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета за данъците от печалбата, които се отнасят за текущия период и които не са уредени към датата на финансовия отчет. Текущият разход за данък от печалбата е изчислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнася, на база на преобразувания финансов резултат за данъчни цели, който се различава от счетоводната печалба или загуба във финансовия отчет.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.

Размерът на активите и пасивите по отсрочени данъци се изчислява без дисконтиране, като се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация и които са влезли в сила или са известни към датата на финансовия отчет. Пасиви по отсрочените данъци се признават в пълен размер.

Активи по отсрочени данъци се признават само до степента, до която съществува вероятност от бъдещи данъчни печалби, от които те да бъдат приспаднати.

Промените в активите или пасивите по отсрочени данъци се отразяват като изменение на счетоводния финансов резултат в Разходи за данъци в отчета за приходите и разходите, освен в случаите, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

Финансов отчет
към 31 декември 2018 г.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Амортизация		Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпките през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	в началото на периода	в края на периода (8+9-10)	
а	1	2	3	4	8	11	15
I Нематериални активи							
1 Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1			1	1	1	-
Обща сума I:	1	-	-	1	1	1	-
3 Съоръжения и други	1			1	1	1	-
Обща сума II	1	-	-	1	1	1	-
IV Отсрочени данъци				-		-	-
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I)	2	-	-	2	2	2	-

4.1. Нематериални активи

Дружеството няма поети ангажменти за придобиване на нематериални активи за оповестените периоди.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи е както следва:

(хил. лв.)

31 декември 2018 г. 31 декември 2017 г.

Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи

1 1
1 1

4.2. Дълготрайни материални активи

Дружеството няма поети ангажменти за придобиване на дълготрайни материални активи за оповестените периоди.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи е както следва:

(хил. лв.)

31 декември 2018 г. 31 декември 2017 г.

Стопански инвентар

1 1
1 1

Финансов отчет
към 31 декември 2018 г.

5. Собствен капитал

5.1. Записан капитал

Записаният капитал на Дружеството се състои от 50 на брой дялове с номинална стойност в размер на 100 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на съдружниците на Дружеството.

	2018 г.	2017 г. (броя)
Записани и напълно платени дялове:		
- в началото на годината	50	50
Дялове, записани и напълно платени към 31 декември	50	50

Списъкът на съдружниците на Дружеството е представен както следва:

	31 декември 2018 г.		31 декември 2017 г.	
	Брой дялове	%	Брой дялове	%
КФК АД	48	96	48	96
Сергей Филатов	1	2	1	2
Анна Калинина	1	2	1	2
	50	100	50	100

6. Задължения

6.1. Други задължения

6.1.1. Задължения към персонала

Задълженията на Дружеството към персонала за заплати и неизползвани отпуски, включени в Счетоводния баланс, се състоят от следните суми:

	31 декември 2018 г.		31 декември 2017 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Задължения за заплати	4	-	9	-
	4	-	9	-

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2019 г. Тези задължения са възникнали във връзка с неизплатени заплати към датата на Счетоводния баланс.

Финансов отчет
към 31 декември 2018 г.

6.1.2. Осигурителни задължения

	31 декември 2018 г.		31 декември 2017 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Разчети за социални осигуровки	2	-	2	-
Разчети за здравни осигуровки	-	-	1	-
	2	-	3	-

6.1.3. Данъчни задължения

	31 декември 2018 г.		31 декември 2017 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Разчети за данък върху добавената стойност	1	-	3	-
Разчети за данък върху доходите на физически лица	1	-	2	-
	2	-	5	-

7. Приходи от продажби

7.1. Приходи от продажба на услуги

	(хил. лв.)	
	2018 г.	2017 г.
Охрана на производствени помещения	123	116
	106	123

8. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	(хил. лв.)	
	2018 г.	2017 г.
Независим финансов одит	1	1
Други разходи за външни услуги	1	1
	2	2

Финансов отчет
към 31 декември 2018 г.

9. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения и осигуровки на персонала включват:

	2018 г.	(хил. лв.) 2017 г.
Разходи за заплати	72	86
Разходи за компенсируеми отпуски	6	6
Разходи за осигуровки	15	17
Разходи за ваучери за храна	8	10
	101	119

10. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, ключов управленски и административен персонал на Дружеството и други свързани лица, описани по-долу.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия, при отклонения от пазарните условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

Дружеството е извършило следните сделки със свързани лица:

	Вид на сделката	2018 г.	(хил. лв.) 2017 г.
Сделки със собственици:			
КФК АД	- предоставена охранителна услуга	106	123
	- платени предоставени охранителни услуги	106	123

Неуредените разчети на Дружеството към балансните дати са:

✓ Вземания

		31 декември 2018 г.		31 декември 2017 г.	
Вид на сделката		До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Собственици:					
КФК АД	- вземания по предоставени охранителни услуги	17	-	23	-
		17	-	23	-

11. Условни активи и условни задължения

През годината не са предявени различни гаранционни и правни иски към Дружеството.

12. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че Дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. От страна на Ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

12.1. Валутен риск

Дейността на Дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на значим риск от курсови разлики поради това, че стоките и услугите се заплащат на доставчиците и се продават на клиентите изключително в български левове, чиито курс е обвързан с курса на еврото.

12.2. Лихвен риск

Дружеството не използва банково кредитиране или други източници на финансов ресурс за целите на дейността си. Поради това, Ръководството не счита, че са налице условия за възникване на допълнителни финансови рискове.

12.3. Ценови риск

Цените на услугите, които Дружеството предоставя на своите клиенти, са изцяло съобразени с пазарните условия в България.

12.4. Кредитен риск

Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти към него, установени индивидуално или по групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

По отношение на търговските вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики, тъй като основен клиент на Дружеството е

Финансов отчет
към 31 декември 2018 г.

мажоритарният му собственик. На база на исторически показатели Ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

12.5. Ликвиден риск

Ръководството на Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на Дружеството в договорените срокове. При определени случаи Дружеството използва финансови инструменти, които са с висока степен на ликвидност, като те допълнително осигуряват доходност от притежаването им и възможност за използването на тези парични средства.

13. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението от Ръководството за публикуването му.