Приложение към годишният финансов отчет на „Тива Ком" ООД към 31.12.2018 година

I. Учредяване, регистрация и управление

„Тива Ком" ООД е учредено през 1999 г. от РОС с Решение № 1823 от 12.07.1999 г. по ф.д. № 904/1999 със седалище и адрес на управление гр. Русе, ул."Николаевска" 40 А. На 10.09.2008 г. седалището и адреса на управление са променени на гр. Русе, бул."Тутракан" № 72, взето е решение за увеличаване на собствения капитал от 9000 лв. на 40200 лв. и за добавяне в предмета на дейност „логистични услуги".

Предмет на дейност на дружеството е: международна и вътрешна спедиция и транспорт, складова дейност, представителство и посредничество, лизингова и информационна дейност, консултации, придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества, търговия, внос и износ, реекспорт, логистични услуги и други дейности, незабранени със закон.

II. Капитал

Дружеството е с капитал 40200 лв., разпределен на 402 дяла с номинална стойност на всеки един от тях по 100 лева, разпределен между съдружниците, както следва:

1. Теодор Петров Димитров – 13400 лв., съответно 33,3 %
2. Валентин Господинов Илиев - 13400 лв., съответно 33,3 %
3. Иван Николаев Иванов - 13400 лв., съответно 33,3 %.

През отчетния период дружеството се управлява и представлява от Теодор Петров Димитров, Валентин Господинов Илиев и Иван Николаев Иванов.

III. Счетоводна политика

1. Общи положения

Годишният финасов отчет на дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Българското търговско и счетоводно законодателство като обхваща едногодишния период от 01 януари 2017 г. до 31 декември 2018 г.

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципите за оценка за всеки вид активи, пасиви, приходи и разходи съгласно НСФОМСП. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Годишният финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Представен е в хиляди български лева.

Финансовият отчет към 31 декември 2018 г. (включително сравнителната информация към 31 декември 2017 г.) е одобрен и приет от Общото събрание на съдружниците на 31 януари 2019 г.

1 Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерни са тези дружества, които се намират под контрола на дружеството. Контролът върху дъщерните дружества се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното дружество така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. Във финансовият отчет на дружеството инвестициите в дъщерното дружество са отчитани по себестойност. Не се съставя консолидиран финансов отчет по реда на чл. 31 от ЗС, т.к. предприятията от групата не отговарят на изискванията на чл. 32 от същия закон.

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни дружества:

Име на дъщерното дружество	2017 хил. лв	участие %
„Тива Парк" ЕООД	180	100
„Резиденция Липник" ЕООД	5	100

Дружествата са регистрирани в Република България.

3. Инвестиции в асоциирани предприятия

Асоциирано е това предприятие, в което дружеството упражнява значително влияние, но което не представлява нито дъщерно, нито смесено предприятие на дружеството. Значителното влияние се изразява в правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на асоциираното предприятие, но не и контрол или съвместен контрол върху тази политика. Във финансовият отчет на дружеството инвестициите в асоциираното предприятие се отчитат по себестойност.
Дружеството има следните инвестиции в асоциирани дружества:

Име на асоциираното дружество	2017 хил. лв	участие %
„Тива Плюс" ООД	2	33,00

Дружеството е регистрирано в Република България.

4. Сравнителни данни

В годишният финансов отчет дружеството представя сравнителна информация за една предходна година – 2017 г.

5. Инвентаризация

Със заповед № 1 И от 30.11.2018 г. на Управителя на дружеството е извършена годишна инвентаризация на дълготрайните и краткотрайни активи. Спазени са всички изисквания, съгласно общоприетата практика и Закона за счетоводството, свързани с подготовката на инвентаризацията, нейното извършване и отчитане на резултатите от нея. Резултатите от инвентаризацията са отразени в протоколи. Липси и излишъци няма.

6. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). 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 приходите и разходите.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1 евро = 1,95583 лв.

7. Признаване на приходи и разходи

Оперативните приходи, оперативните разходи, както и неоперативните приходи и разходи се признават в съответствие с принципа на текущото начисляване. Разходите се отчитат като такива за периода, в който са възникнали, независимо от уреждането на сделката. Приходите от продажби се признават при прехвърляне на правата или извършване на услугата.
Разходите се признават на база счетоводния принцип „съпоставимост на приходите с разходите".
Разходите се отчитат в три основни групи:

- Разходи за дейността – отчитат се по икономически елементи, оповестени в Отчета за приходи и разходи
- Финансови разходи
- Извънредни разходи

Разходите по икономически елементи се приключват по сметките, обособени по функционален признак, същите се приключват с резултативните сметки.
В други финансови разходи са отразени разходите за курсови разлики, банкови такси, комисионни и други финансови разходи.
В приходите от дейността са отразени приходи от спедиторски услуги в транспорта, които включват организиране, осъществяване или обслужване на вътрешен и международен транспорт на стоки и включените в него дейности по транспортна обработка, митническо оформяне, складиране и застраховане; приходи от бюро за обслужване на превозвачи; приходи от паркинг.

8. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи при първоначалното им признаване са оценени по цена на придобиване, представена в баланса, намалена с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.
За амортизация на амортизируемите дълготрайни активи е приложен линеен метод с амортизационни норми, заложени в счетоводната политика на дружеството:

- Категория IV - Компютри, периферни устройства - 50 % с полезен живот 2 г.;
- Категория V - Автомобили - 25 % с полезен живот 4 г.
- Категория VI - Нематериални активи – 10 % със срок на ползване 10 г.
- Категория VII - Всички останали амортизируеми активи – 15 % с полезен живот 7 г.

Амортизациите се начисляват от датата на въвеждане в действие.
Дружеството е възприело стойностен праг на същественост на дълготрайните активи 500 лева.
Към 31 декември 2018 г. няма заложени като обезпечение за задължения на Дружеството дълготрайни материални активи.

9. Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на СС 17, правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.
Активът се завежда в Баланса на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. В Баланса 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 СС 16.

10. Материални активи

При придобиването им се оценяват по историческата им цена, която е доставна цена. Тя се образува от разходите по придобиване и разходите по доставка. При тяхното потребление се прилага методът на „среднопретеглена цена". Материалните запаси се представят в баланса при спазване на изискванията на СС 2 – Отчитане на стоково-материалните запаси по по-ниската цена от цената на придобиване и нетната реализируема цена.

11. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура.
Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

12. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства са оценени по номиналната им стойност и включват касовите наличности и разплащателните сметки.
За нуждите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с вкючен ДДС (20 %)
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

13. Задължения

13.1. Дългосрочни задължения

Дружеството няма дългосрочни задължения.
Дългосрочните задължения се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансов разход в Отчета за приходи и разходи.

13.2. Краткосрочни задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

14. Задължения към персонала

Задълженията към персонала са краткосрочни и включват основно трудово възнаграждение и допълнително възнаграждение, предвидено по КТ. Размерът на задължението към персонала към 31.12.2018 г., включва възнаграждение за м. Декември. 2018 г. и е платимо през Януари. 2019 г.

15. Данъци върху печалбата

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

16. Търговски вземания

Възрастовият им състав към 31 декември 2018 г. е до 90 дни / 100 %.

17. Други вземания

Към 31 декември 2018 г. дружеството има други вземания в размер на 425 хил.лв.

18. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват парични средства в брой и в банки.

19. Собствен капитал

Регистрираният капитал на дружеството се състои от 402 дружествени дяла с номинална стойност 100 лв. всеки. Има допълнителен капитал – други резерви, в размер на 6 859 хил.лв.

20. Задължения

20.1. Дългосрочни задължения

Към 31 декември 2018 г. дружеството няма задължения по получени кредити.

20.2. Финансов лизинг

Към 31 декември 2018 г. дружеството има задължения по финансов лизинг, платими през 2019 г..

20.3. Задължения за данъци

Задълженията за данъци вкючват дължимия за 2018 година данък по ЗКПО и дължимия за м. 12.2018 г. по ЗДДФЛ данък върху доходи от трудови правоотношения.

20.4. Задължения към доставчици

Възрастовият им състав към 31 декември 2018 г. е до 90 дни / 100 %.

20.5. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на дружеството включват две дъщерни дружества и едно асоциирано дружество.

21. Събития след датата на Баланса

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на съставяне на Баланса и датата на одобрението от Общото събрание на съдружниците за публикуването на финансовия отчет – 31 януари 2019 г.

Поясненията към финансовия отчет представляват неразделна част от него.