Grant Thornton

Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

МИ-22 ЕООД

31 декември 2018 г.

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Счетоводен баланс	1
Отчет за приходите и разходите	2
Отчет за паричните потоци	3
Отчет за собствения капитал	4
Приложение към финансовия отчет	5-17

Грант Торнтон ООД
Бул. Черни връх № 26, 1421 София
Ул. Параскева Николау №4, 9000 Варна
T (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
F (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
E office@bg.gt.com
W www. grantthornton.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на
МИ-22 ЕООД
гр. София

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на МИ-22 ЕООД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за паричните потоци и отчета за собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включващи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС) и българското законодателство.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложим в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС) и българското законодателство, както и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване на способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС и Закона за независимия финансов одит, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството;
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие;
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

Марий Апостолов
Управител

31 май 2019 г.
гр. София

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

Емилия Маринова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Счетоводен баланс
към 31 декември

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (в хил. лв.)	
		Текуща год.	Предходна год.			Текуща год.	Предходна год.
А		1	2	А		1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				**А. Собствен капитал**			
I. Дълготрайни материални активи				I. Записан капитал	9	5	5
1. Съоръжения и други	3	1	2	II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		253	208
Общо за група I:		**1**	**2**	- неразпределена печалба		459	414
II. Дългосрочни финансови активи				- непокрита загуба		(206)	(206)
Дългосрочни инвестиции	5	43	41	**Общо за група II:**		**253**	**208**
Общо за група II:		**43**	**41**	III. Текуща печалба		22	45
III. Отсрочени данъци	4	8	4	**Общо за раздел А:**		**280**	**258**
Общо за група III:		**8**	**4**	**Б. Задължения**			
Общо за раздел А:		**52**	**47**	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	10	**2**	**2**
Б. Текущи активи				до 1 година		2	2
I. Вземания		-	-	2. Задължения към предприятия от група, в т.ч		-	3 261
1. Вземания от клиенти и доставчици	6	193	143	до 1 година		-	3 261
2.Други вземания	7	-	3 256	3. Други задължения, в т.ч.	11	**116**	**90**
Общо за група I:		**193**	**3 399**	до 1 година		116	90
II. Парични средства, в т.ч.:	8	153	165	- към персонала, в т.ч.:	11.1	**57**	**40**
- в безсрочни сметки (депозити)		153	165	до 1 година		57	40
Общо за група II:		**153**	**165**	- осигурителни задължения, в т.ч.:	11.1	**29**	**25**
Общо за раздел Б:		**346**	**3 564**	до 1 година		29	25
				- данъчни задължения, в т.ч.:	11.2	**30**	**25**
				до 1 година		30	25
				Общо за раздел Б, в т.ч.:		**118**	**3 353**
				до 1 година		118	3 353
СУМА НА АКТИВА (А+Б)		**398**	**3 611**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б)**		**398**	**3 611**

Дата на съставяне: 22.03.2019 г.

Съставил:.....
Виолета Димитрова „СК ХГХ Консулт" ООД

Управител:.....
Владимир Попов

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 31.05.2019 г.

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

Марий Апостолов
Управител

Емилия Маринова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за приходите и разходите
за годината, приключваща на 31 декември

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ		Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А		1	2	А		1	2
А. Разходи				**Б. Приходи**			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		17	17	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:		887	822
а) суровини и материали	12	5	8	а) услуги		887	822
б) външни услуги	13	12	9	**Общо приходи от оперативна дейност**		**887**	**822**
2. Разходи за персонала, в т.ч.:		806	693	2. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:		**1**	**1**
а) разходи за възнаграждения		679	585	а) положителни разлики от операции с финансови активи	15	**1**	1
б) разходи за осигуровки		127	108	**Общо финансови приходи**		1	**1**
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		39	61	**Общо приходи**		**888**	**823**
а) разходи за амортизация на дълготрайни материални активи	3	1	1				
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		38	60				
4. Други разходи	14	-	1				
Общо разходи за оперативна дейност (1+ 2+ 3+ 4)		**862**	**772**				
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	15	1	1				
Общо разходи (1+ 2+ 3+ 4+ 5)		**863**	**773**				
6. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи)		25	50				
7. Разходи за данъци от печалбата	16	7	5				
8. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	16	(4)	-				
9. Печалба (6-7+8)		**22**	**45**				
Всичко (Общо разходи 7+ 8)		**888**	**823**	**Всичко (Общо приходи)**		**888**	**823**

Дата на съставяне: 22.03.2019 г.

Съставил: .....
Виолета Димитрова, „СК ХГХ Консулт" ООД

Управител: .....
Владимир Попов

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 31.05.2019 г.

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

Марий Апостолов
Управител

Емилия Маринова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за паричните потоци по прекия метод за годината, приключваща на 31 декември

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	974	(17)	957	908	(17)	891
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	(784)	(784)	-	(688)	(688)
3. Платени и възстановени данъци върху печалба	-	(5)	(5)	-	(9)	(9)
4. Други парични потоци от основна дейност	3 256	(3 436)	(180)	250	(407)	(157)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**4 230**	**(4 242)**	**(12)**	**1 158**	**(1 121)**	**37**
Б. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с краткотрайни финансови активи	-	-	-	-	(40)	(40)
Всичко парични потоци от финансова дейност (Б)	**-**	-	**-**	**-**	**(40)**	**(40)**
В. Изменение на паричните средства през периода (А+Б)	**4230**	**(4242)**	**(12)**	**1 158**	**(1 161)**	**(3)**
Г. Парични средства в началото на периода			**165**			**168**
Д. Парични средства в края на периода			**153**			**165**

Дата на съставяне: 22.03.2019 г.

Съставил:.....
Виолета Димитрова, „СК ХГХ Консулт" ООД

Управител:.....
Владимир Попов

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 31.05.2019 г.

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

Марий Апостолов
Управител

Емилия Маринова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за собствения капитал
за годината, приключваща на 31 декември

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Напокрита загуба		
А	1	2	3	4	5
1. Салдо в началото на отчетния период	**5**	**414**	**(206)**	**45**	**258**
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	22	22
3. Разпределение на печалба	-	45	-	(45)	-
4. Собствен капитал към края на отчетния период (1 + 2+ 3)	**5**	**459**	**(206)**	**22**	**280**

Дата на съставяне: 22.03.2019 г.

Съставил:.....
Виолета Димитров „СК ХГХ Консулт" ООД

Управител: .....
Владимир Попов

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 31.05.2019 г.

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

Марий Апостолов
Управител

Емилия Маринова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Приложение към финансовия отчет

1 Обща информация

Основната дейност на „МИ-22" ЕООД се състои в извършване на охранителна дейност.

Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност с ЕИК 175219541. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, ул. „Княз Александър Батенберг" 1.

Дружеството се управлява и представлява от Владимир Георгиев Попов.

Средносписъчният брой на персонала е 48 човека (2017: 43 човека), класифицирани като персонал зает с охрана.

Предприятието-майка, което е едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Кибул" ЕООД, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Стефан Караджа" 2, чиито инструменти на собствения капитал не се котират на фондова борса. Консолидиран финансов отчет се изготвя от „Кибул" ЕООД.

2 Счетоводна политика

2.1 Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти., в сила от 01.01.2016 г., и изискванията на Закона за счетоводството.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2017 г.), освен ако не е посочено друго.

Съгласно минималните изисквания на Закона за счетоводството, Дружеството не е обект на задължителен независим финансов одит за 2018 г. и затова е освободено от задължението да изготвя годишен доклад за дейността по чл. 42 от този закон.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

2.2 Общи положения

Най-значимите счетоводни политики прилагани при изготвянето на този финансов 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. Базите за оценката са оповестени подробно 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.

2.3 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват охранителни услуги.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход,а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Оперативните разходи се признават в отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване на базата на принципа на начислението и съпоставимостта. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход.

Приходи и разходи за лихви се отчитат текущо на принципа на начислението по метода на ефективния лихвен процент.

2.4 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване 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 приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Други 6.67 години

Не е налице отписване на дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период Дружеството проверява временно изведените дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 „Обезценка на активи".

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

2.5 Финансови активи

Финансовите активи включват парични суми (парични средства) или договорно право за получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие или размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия или инструмент на собствения капитал на друго предприятие или компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла в една от следните категории:

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

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансови инструменти (хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица; данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи; трансферни данъци и мита и други). Не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

Финансовите активи се признават на датата на търгуване.

Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на последващо оценяване и ефекта в печалбата или загубата за периода или в резервите на Дружеството.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, обявени за продажба.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

- инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
- заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

След първоначалното признаване предприятието оценява по себестойност финансовите активи, класифицирани като заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж.

Всички финансови активи подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка отчетна дата, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност с помощта на метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Обезценката се отчита като финансов разход в отчета за приходите и разходите.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите, дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

Финансови активи, държани за търгуване
Финансови активи, държани за търгуване, са финансови инструменти, придобити с цел получаване на печалба вследствие краткосрочните колебания в цената или дилърския марж. Деривативните финансови активи, освен ако не са специално определени и ефективни хеджиращи инструменти, се класифицират като държани за търгуване. Финансовите активи, държани за търгуване първоначално се признават по себестойност, която е справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване.

След първоначалното признаване, финансовите инструменти от тази категория се оценяват по справедлива стойност. Промените в справедливата им стойност се отразяват в отчета за приходите и разходите за отчетния период, в който е възникнала промяната, като финансови приходи или финансови разходи.

2.6 Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба.

2.7 Данъци от печалбата

Разходите за данъци от печалбата включват сумата на текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци от печалбата и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни отчетни периоди.

Текущият данък от печалбата е сумата на данъците от печалбата, които се определят като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода. Данъчната печалба (загуба) за периода се определя на база счетоводната печалба (загуба) за периода при прилагане изискванията и правилата на действащото данъчно законодателство.

Размерът на дължимите (възстановимите) данъци се определя на базата на данъчната печалба (загуба). Те представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се

отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовия отчет преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Активите по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на:

а) намаляеми временни разлики;

б) пренасяне напред на неизползвани данъчни загуби, и

в) пренасяне напред на неизползвани данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

Пасивите по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики. Пасиви по отсрочени данъци се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в отчета за приходите и разходите на ред Други данъци, алтернативни на корпоративния, освен ако те не са свързвани с позиции, признати директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в собствения капитал.

2.8 Парични средства

Дружеството отчита като парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

2.9 Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на издадените дялове.

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

2.10 Задължения към персонала

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 заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Задължения към персонала" по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

2.11 Финансови пасиви

Финансовите пасиви са всички пасиви, които представляват договорно задължение за предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие или размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Финансовите пасиви се класифицират в зависимост от целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла в една от следните категории:

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

Финансовите пасиви на Дружеството включват пасиви, възникнали първоначално в предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги от дадени кредитори и те са класифицирани като задължения към финансови институции (банкови заеми и овърдрафти), задължения по получени заеми (търговски и други заеми), задължения към доставчици (търговски и други задължения) и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансови инструменти (хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица; данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи; трансферни данъци и мита и други). Не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи" или „Финансови приходи".

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизирана стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в отчета за приходите и разходите за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

2.12 Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

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.

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.

3 Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2018 г.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация			
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	В началото на периода	Начислена през периода	В края на периода (5+6)	Балансова стойност в края на периода (4 - 7)
А	1	2	3	4	5	6	7	8
I. Дълготрайни материални активи								
1. Съоръжения и други	6	-	-	6	4	1	5	1
Общо за група I:	**6**	**-**	**-**	**6**	**4**	**1**	**5**	**1**
II. Отсрочени данъци	**4**	**7**	**(3)**	**8**	**-**	**-**	**-**	**8**
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II)	**10**	**7**	**(3)**	**14**	**4**	**1**	**5**	**9**

Няма заложени нематериални активи като обезпечения по задължения на Дружеството.

Дружеството няма дълготрайни материални активи и/или нематериални активи с ограничения върху правото на собственост.

Дружеството няма поети ангажименти за придобиване на нематериални активи и/или дълготрайни материални активи.

Дружеството не ползва в дейността си нематериални активи и/или дълготрайни материални активи - чужда собственост.

Няма нематериални активи и/или дълготрайни материални активи, които са временно са изведени от употреба към датата на баланса.

Няма напълно амортизираните нематериални активи и/или дълготрайни материални активи.

4 Отсрочени данъци

Отсрочените данъци, които възникват в резултат на временни разлики, са оценени по данъчна ставка в размер на 10% (2017 г.: 10 %). Те могат да бъдат представени, както следва:

	2018 Размер на временните разлики '000 лв.	**2018 Отсрочени данъчни активи '000 лв.**
Провизии за неизползвани отпуски	14	1
Обезценка на търговски вземания	66	7
Общо	**80**	**8**

	2017 Размер на временните разлики '000 лв.	2017 Отсрочени данъчни активи '000 лв.
Провизии за неизползвани отпуски	10	1
Обезценка на търговски вземания	28	3
Общо	**38**	**4**

5 Дългосрочни финансови активи

5.1 Финансови активи, държани за търгуване

Дългосрочните финансови активи на Дружеството са класифицирани в категорията на финансовите активи, държани за търгувани и се оценяват последващо по справедлива стойност както следва:

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Регистрирани акции /ЦКБ Риъл Истейт Фънд АДСИЦ/	43	41
Балансова стойност	**43**	**41**

Справедливата им стойност е определена въз основа на техните котирани цени към датата на финансовия отчет.

Разликата от промените в оценките на справедливите стойности, отчетени в отчета за приходите и разходите, възлиза на 1 хил. лв.

6 Вземания от клиенти и доставчици

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Търговски вземания, общо	322	234
Обезценка	(129)	(91)
Търговски вземания, нетно	**193**	**143**

Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

През периода Дружеството е признало разход за обезценка на вземания в размер на 38 хил. лв. (2017 г.: 60 хил. лв.), които са представени в отчета за приходите и разходите на ред „Разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи".

7 Други вземания

Към 31.12.2018 г. Дружеството няма други вземания. През 2018 г. са уредени вземанията към 31.12.2017 г. в размер на 3 256 хил. лв., които са били свързани със сключен договор за цесия .

8 Парични средства

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Парични средства		
-парични средства в брой	1	1
-парични средства по разплащателни сметки	152	164
	153	**165**

Всички парични средства в размер на 153 хил. лв. (2017 г.: 165 хил. лв.) са на разположение за ползване от ръководството на Дружеството.

9 Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството се състои от 50 дяла с номинална стойност в размер на 100 лв. за дял, или общо 5 000 лв.

Едноличен собственик на на капитала е „Кибул" ЕООД.

10 Задължения към доставчици

Задълженията към доставчици в размер на 2 хил. лв. (2017 г.: 2 хил. лв.) са свързани със сключени договор за независим финансов одит и договор за счетоводно обслужване.

11 Други задължения

Другите задължения на Дружеството, представени в баланса включват задължения към персонал и осигурителни предприятия, данъчни задължения и други, описани по-долу.

11.1 Задължения към персонал и осигурителни предприятия

Задълженията към персонала, признати в счетоводния баланс, се състоят от следните суми:

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
До 1 година		
Задължения за заплати към персонала	45	32
Задължения за осигуровки на персонала	26	23
Задължения за компенсируеми отпуски на персонала	15	10
Общо задължения към персонала до 1 година	**86**	**65**

Задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2019 г.

11.2 Данъчни задължения

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Задължения по ЗДДС	14	14
Задължения за корпоративен данък	7	5
Задължения за данък върху доходите на физическите лица	9	6
	30	**25**

12 Разходи за материали

Отчетените разходи за материали в размер на 5 хил. лв. (2017 г.: 8 лв.) включват разходи за униформено облекло за служителите.

13 Разходи за външни услуги

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Счетоводни услуги	8	6
Независим финансов одит	2	2
Други	2	1
	12	**9**

14 Други разходи

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Командировки	-	1
	-	**1**

15 Финансови приходи и разходи

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
- приходи от преоценка на финансови активи, държани за търгуване	1	1
Финансови приходи	**1**	**1**

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
- разходи за банкови такси	1	1
Финансови разходи	**-**	**1**

16 Разходи за данъци от печалбата

Разходите за данъци се определят на базата на приложимата данъчна ставка в България в размер на 10 % за 2018 г. (2017 г.: 10 %).

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Печалба преди данъчно облагане	25	50
Разходи, непризнати за данъчни цели	53	39
Приходи, непризнати за данъчни цели	(12)	(39)
Облагаема печалба	66	50
Данъчна ставка	10%	10%
Текущ разход за данъци от печалбата	**(7)**	**(5)**
Отсрочени данъчни приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	4	-
Разходи за данъци върху дохода	**(3)**	**-**

Пояснение 4 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви.

17 Свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват едноличния собственик, ключов управленски персонал и други описани по-долу.

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

17.1 Сделки с дружества под общ контрол

През 2018г. дружеството няма сделки със свързани лица. (2017г. 3 261 хил. лв.).

17.2 Сделки с членовете на органите на управление и административния персонал

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Краткосрочни възнаграждения		
- заплати	21	21
- разходи за социални осигуровки	4	4

17.3 Неуредени разчети със свързани лица в края на годината

	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Задължения до 1 година:		
- дружества под общ контрол	-	3 261

Няма неуредени разчети през годината със свързани лица .

18 Условни активи и условни пасиви

Дружеството няма условни активи и пасиви.

19 Политика на ръководството по отношение управление на финансовия риск

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на валутен, кредитен, ликвиден и лихвен риск.

19.1 Валутен риск

Дружеството не е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс, тъй като сдлеките се осъществяват предимно във фунционалната валута или в евро, което е с фиксиран курс от 1.95583 лв.

19.2 Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Заемите на Дружеството са с фиксиран лихвен процент и поради това то не е изложено на лихвен риск.

19.3 Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка възникване на вземанията от клиенти. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

По отношение на вземанията от клиенти към 31.12.2018 г. Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от малък брой клиенти в една индустрия и географски области. На базата на исторически показатели,

ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

19.4 Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството не е изложено на ликвиден риск, защото разполага с пари в брой и няма съществени търговски и други задължения.

20 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване.

21 Одобрение на годишния финансов отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2018 г. (включително сравнителната информация) е одобрен за издаване от Управителя на 22.03.2019 г.