„Вет-Трейд„ ООД гр Стара Загора

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2018 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:
(Косьо Косев)

Съставител:
(СФОСУ ЕООД Т.Крендов)

Стара Загора 19. 03. 2019 г.

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 година

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИТЕ
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

I. **Информация за дружеството.**
II. **Основни положения от счетоводната политика на дружеството.**
III. **Пояснения на допълнителната информация към финансовия отчет.**

А/ Към Отчета за приходите и разходите

1.Приходи.
1.1.Приходи от продажба на стоки.
1.2.Приходи от продажба на услуги.
1.3.Други приходи.

2.Разходи.
2.1.Разходи за материали.
2.2.Разходи за външни услуги.
2.3.Разходи за персонала.
2.4.Разходи за амортизация и обезценка.
2.5.Други разходи.
2.6.Финансови разходи.

Б/ Към Счетоводен баланс.

3.Дълготрайни материални и нематериални активи.
4.Материални запаси.
5.Данъци за възстановяване.
6.Други вземания.
7.Парични средства.
8.Разходи за бъдещи периоди.
9..Собствен капитал.
10.Задължения към доставчици и други задължения.
11.Сделки със свързани лица.
12.Управление на финансовия риск.
13.Събития след датата на баланса.
14.Предположение за действащо предприятие.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 година

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Вет-Трейд“ ООД град Стара Загора е търговско дружество, регистрирано в СЗ.съд по фирмено дело 1339/2004г.за вписано в търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК 123673697.

Капиталът на дружеството е в размер на 5000 лева, разпределен както следва:
1 Косьо Петров Косев 25 ДЯЛА Х 100 лева – 2500 лева
2 Зоя Косева Косева 25 ДЯЛА Х 100 лева – 2500 лева

1.Собственост и управление.
Собствеността на дружеството е частна собственост.

2. Органи на дружеството.
Дружеството се представлява и управлява от Управителя Косьо Косев.

Към 31 декември 2018 година общия списъчен брой на персонала в дружеството е 9 души /31 декември 2017 г: 7 души/.

4.Основен предмет на дейност.
Основният предмет на дейност на дружеството е търговия : Внос и търговия на едро с ветеринарно-медицински продукти и услуги за животни.

II. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

1. База за изготвяне на финансовия отчет.

Финансовият отчет на „ Вет трейд “ ООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството приет ДВ бр. 95 от 2015 година и е в сила от 01 януари 2016 година и Националните счетоводни стандарти утвърдени от МС с ПМС № 394 от 30 декември 2015 година /ДВ бр.3 от 2016 г. и в сила от 01.01.2016 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева /BGN/ и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет /ГФО/ са представени в хиляди лева. Датата на изготвянето на финансовия отчет е 31 декември 2018 година.

Настоящия годишен финансов отчет е изготвен на база на историческата цена. ГФО е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

Представянето на финансовия отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

През 2018 година дружеството притежава регулаторни от държавата лицензии за търговия на едро с ветеринарно медицински продукти, фуражи и фуражни добавки.

2. Сравнителни данни, приложени счетоводни политики , съставни части на предоставения комплект на годишния финансов отчет , праг на същественост на допуснати счетоводни грешки.

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода от 1 януари до 31 декември на предходната 2017 финансова година.

При необходимост, сравнителните данни се рекласифицират и/или преизчисляват за да се постигне съпоставимост при промени в представянето в текущата година или установени грешки.

През текущата година няма промяна в прилаганата от Дружеството счетоводна политика. Дружеството спазва в своята дейност основните счетоводни принципи залегнали в Закона за счетоводството в сила от 01 януари 2016 година , а именно:

- действащо предприятие – приема се , че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще , приема се , че предприятието няма нито намерение , нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.
- Последователност на представянето и сравнителна информация – представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети , счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети.
- Предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат.
- Начисляване – предприятието изготвя финансовите си отчети , с изключение на отчетите , свързани с паричните потоци , на базата на принципа на начисляването – ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване , независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти , и се включват във финансовите отчети за периода , за който се отнасят.
- Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си , независимо от обективната му връзка с предходния и със следващият отчетен период , като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходният отчетен период.
- Същественост – предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер ,обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска , когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по – голяма яснота , сумата по статия е съществена , ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите , взети въз основа на финансовите отчети , или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние , финансовите резултати от дейността , промените в паричните потоци и в собствения капитал.
- Компенсиране – предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви , така и приходи и разходи.
- Предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание , същност и икономическа реалност , а не формално според правната им форма.
- 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.

Съставните части на предоставения финансов отчет са:

а) Счетоводен баланс.
б) Отчет за приходите и разходите.
в) Отчет за паричните потоци.
г) Отчет за собствения капитал.
д) Приложение.

Прага на същественост на допуснати счетоводни грешки , над които финансовия отчет няма да се счита достоверен е 5000 лева.

При фундаментални грешки се използва препоръчителния подход съгласно Счетоводен стандарт 8 – Фундаментални грешки и промени в Счетоводната политика.

3. Отчетна валута

Отчетната валута на дружеството е българския лев. Левът е фиксиран в съответствие със Закона на БНБ към еврото като официална валута на Европейския съюз в съотношение BGN 1.95583: 1 EUR.

При първоначалното признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва в лева , като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства , вземанията и задълженията , като монетарни отчетни обекти , са номинирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс , публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева , като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики , свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута , или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове , които са различни от тези , по които първоначално са били признати , се третират в отчета за приходите и разходите като текущи финансови приходи и разходи.

4. Приходи

Приходите на Дружеството се признават съгласно от СС 18 „Приходи" на база принципа на начисляване и съпоставимост до степента, до която стопанските изгоди се придобиват и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

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

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

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция , стоки и услуга , нетно от косвени данъци (акциз и ДДС) и предоставени отстъпки и рабати.

Финансовите приходи включват приходи от лихви /по депозити в банки/, както и положителните курсови разлики от операции във валута. Приходите от лихви по срочни депозити се признават като се начисляват в текущите печалби пропорционално във времето на съществуването на съответния лихвоносен актив на база метода на ефективната лихва.

5. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване, на база принципите на начисляване и съпоставимост, разделят се на пряко свързани с дейността и на непреки административни разходи.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от: разходи за банкови такси и комисионни, отрицателни курсови разлики от сделки и операции във валута.

6. Дълготрайни материални активи

Първоначална оценка

Като дълготрайни материални активи се класифицират тези установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от дружеството, които имат натурално-веществена форма, използват се за производство и/или доставка/продажба на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта и др. подобни разходи.

За вътрешно създадените ДМА се прилага оценка себестойност , която включва основни производствени разходи за производството на актива.

За безвъзмездно получените , както и при излишък се прилага справедлива стойност , определена от комисия от предприятието.

При апорт се прилага оценка от вещи лица към Агенцията по вписванията.

Чуждите ДМА се отчитат задбалансово.

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценки.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. Стойностния праг и за данъчни цели съгласно чл.50 от ЗКПО е 700 лева.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива, се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

Разходите за текущ ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Методи за амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Срокът на годност на отделните активи е определен от ръководството съобразно: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Полезният живот по групи активи е както следва:

- Сгради – 25 г.
- Компютърна техника – 2 г.
- Транспортни средства – 4 г.
- Съоръжения – 10 г.
- Стопански инвентар – 6.7 г.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Амортизациите се начисляват от първо число на следващия месец от датата на придобиване на актива / или от датата на въвеждане в употреба на актива /.

Прага на същественост за определяне на остатъчната стойност на амортизируемите активи е 2% от стойността на актива.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност.Ако са налице такива индикатора , че приблизително определената възстановима стойност е по – ниска от тяхната балансова стойност , то последната се изписва до възстановима стойност на активите. Възстановимата стойност на ДМА е по – високата от двете : справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци , която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете , специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите , освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв.

Към 31.12.2018 г в баланса на дружеството няма ДМА върху които са учредени ипотеки.

Информация за нетекущите активи е представена в Справка за нетекущите активи към 31.12.2018 година.

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от счетоводния баланс когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбата или загубата от продажби на отделни активи от ДМА се определя чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата.Частта от преоценъчния резерв , отнасяща се за продадения актив , се прехвърля към неразпределената печалба.

7. Нематериални активи

Първоначална оценка

Цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на нематериален актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. Стойностният праг и за данъчни цели съгласно чл. 51 от ЗКПО е 700 лева.

Последващи разходи

Последващи разходи , направени след първоначалното признаване на нематериалния актив в баланса на дружеството , които могат надеждно да бъдат измерени и отнесени към нематериалния актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отчитат като увеличение на балансовата му стойност : разширяване обхвата и експлоатационните възможности на нематериалния актив, включително разходи за разработка на допълнителна функционалност на софтуера.

Последващите разходи , направени по повод поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив , се признават за текущи разходи в периода на възникването: разходи за абонаментно обслужване по поддържка на софтуера , консултации във връзка с тази поддръжка и други подобни.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните нематериални активи.Амортизациите се начисляват от първо число на следващия месец от датата на придобиване на актива / или от датата на въвеждане в употреба на актива /.

Нематериалните активи се отписват от счетоводния баланс когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопанки изгоди или се продадат.Печалбата и загубата от продажби на отделни активи от ДНМА се определя чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност.

8.Дългосрочни инвестиции.

Дружеството отчита дългосрочните инвестиции по себестойностният метод .

Инвестиционните имоти се отчитат по цена на придобиване /.

Първоначално инвестициите във финансовите отчети на разположение и за продажба се признават по цена на придобиване , която е справедливата стойност на възнаграждението , което е платено , включително разходите по придобиването , включени в инвестицията.

9. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят по по-ниската от: цената на придобиване, себестойност и нетната реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване /себестойността/.

Към 31 декември 2018 г материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване/ себестойност/ нетна реализируема стойност. При употребата/продажбата на материалните запаси се използва методът на средно- претеглената цена /себестойност/. Интервалът на изчисляване на средно – претеглена цена е след всяко постъпление на СМЗ.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция се извършва на база на нормален капацитет.

При нормални условия на производство и реализация , нормалния производствен капацитет се определя от достигнатото средно производство за пет години назад , като се взема в предвид загубата на капацитет в резултат на планирана поддръжка освен ако не се наблюдават събития и факти през текущата година , които да налагат преразглеждането на така определения капацитет , за да се осигури неговото адекватно адаптиране спрямо наблюдаваните тенденции на развитие на бизнеса на дружеството.

При недостиг на нормалния производствен капацитет , сумата на постоянните общопроизводствени разходи , която се включва в преките производствени разходи е равна на относителния дял на действително постигнатия капацитет.Разликата до общата сума на отчетените постоянни общопроизводствени разходи се признава като текущ разход и се отнася директно за сметка на финансовия резултат.

10.Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по номиналната стойност на оригинално издадената фактура, намалена с размера на евентуалните загуби от обезценки за несъбираеми суми. В случаи на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок , при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент , вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност , а последващо – по амортизирума стойност , след приспадане на в тяхната номинална стойност лихва , определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от сумата съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това, когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо или по давност. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна коректива сметка за всеки вземане.

11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 1 месец в лева и валута. Паричните еквиваленти са лесно обратими високо ликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства във валута са представени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2018 година като са използвани следните валутни курсове:

1 евро = 1.95583 лева

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС /20%/.

12. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по номиналната стойност на оригиналните фактури , която се приема за справедливата стойност на сделката. В случаи на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок , при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент , задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност , а последващо – по амортизирума стойност , след приспадана в тяхната номинална стойност лихва , определена по метода на ефективната лихва.

Условните задължения се оповестяват по видове.

Задълженията по провизии се оповестяват : отчетната стойност на провизията в началото и в края на отчетния период по отделни видове, както и допълнително начислените през периода провизии и признати такива.

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

Трудовите и осигурителни отношения с персонала в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в Р България.

Краткосрочни доходи.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки /изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия/, се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение /след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки/ в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет се прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, които се очаква да бъдат изплатени като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

14. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата е определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г е 10% / 2017 г: 10% /.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики , с изключение на тези , породили се от признаването на актив или пасив , който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба / загуба /.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби , до степента , до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики , от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики , с изключение на разликите , породили се от признаването на актив или пасив , който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба / загуба /.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда към края на всеки отчетен период и се редуцира до степента , до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики , с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи , които се очаква да се прилагат за периода и типа операции , през които активите се очаква да се реализират , а пасивите – да се уредят (погасят) , на база данъчните закони , които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила , и по данъчни ставки на РБългария в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответния отсрочен активи или пасив.

Отсрочените данъчни активи на дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви , когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция Р България.

15. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател - Финансовият лизинг , при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи , произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг , се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като ДМА под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по ниска – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихвата и приспадащата се част от главницата , така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизингово задължение.Лихвените разходи се включват в отчета за приходите и разходите на база ефективен лихвен процент.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Оперативен лизинг

Лизингополучател – Лизинг , при който наемодателят продължава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг.Поради това активът не се включва в счетоводния баланс на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за приходите и разходите.

Лизингодател – наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите ДМА като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се призвана на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг.Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг , се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите на дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения , бонуси и социални доплащания и придобивки се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода , в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване , и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер , заедно и в периода на начисление на съответните доходи , с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски , която се очаква да бъде изплатена като резултат на неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване , които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд Пенсии , ДЗПО , ЗО.Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година.

17. Счетоводния софтуер е Ефект +

III. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

КЪМ ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Дружеството отчита като приходи от стопанска дейност, постъпления както следва:

- приходи от продажба на стоки
- приходи от продажба на услуги.
- други приходи

1. ПРИХОДИ.

1.1 ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА СТОКИ

	2018 BGN"000	2017 BGN"000
Общо:	**4951**	**4150**

1.2 ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ

	2018 BGN"000	2017 BGN"000
Общо:	**6**	**11**

1.3 ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2018 BGN"000	2017 BGN"000
Търговски отстъпки	**401**	**275**

2. РАЗХОДИ

Разходите са класифицирани по икономически елементи, съгласно възприетата счетоводно политика. След това се отнасят по функционално предназначение с цел формиране на разходите по дейности.

2.1. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2018 BGN"000	2017 BGN"000
• гориво смазочни материали	31	26
• рекламни материали	51	20
• ел енергия	2	2
• канцеларски материали	3	1
• други	13	8
Общо:	**100**	**57**

2.2. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2018 BGN"000	2017 BGN"000
• Счетоводни услуги	16	12
• телефонни и куриерски услуги	27	56
• наеми	2	1
• рекламни услуги	35	10
• транспортни услуги	37	13
• застраховки	13	11
• консултански услуги	13	13
• текущ ремонт	18	11
• маркетинг	10	16
• дарения	4	4
• други	38	17
Общо:	**193**	**164**

2.3. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2018 BGN"000	2017 BGN"000
• текущи възнаграждения	404	369
• вноски за социално осигуряване	35	30
Общо:	**439**	**399**

2.4. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕЗЦЕНКА

	2018 BGN"000	2017 BGN"000
• разходи за амортизация на дълготрайни активи.	59	54
Общо:	**59**	**54**

2.5 ДРУГИ РАЗХОДИ

	2018 BGN"000	2017 BGN"000
• балансовата стойност на продадените стоки	3727	3159
• командировки в страната и чужбина	34	39
Общо:	**3761**	**3198**

2.6. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2018 BGN"000	2017 BGN"000
• разходи за банкови такси	6	4
• отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	5	4
Общо:	**11**	**8**

КЪМ СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

(хил.

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 14)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	Начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериални активи															
Общо за група I:															
Дълготрайни материални активи															
еми и сгради, в т.ч.:	267	332		599			599	52	14		66			66	5
ми	3	15		18			18								
ради	264	317		581			581	52	14		66			66	5
ашини, производствено оборудване и апаратура	4			4			4	4			4			4	
ъоръжения и други	284	73	-	357			357	193	45	-	238			238	1
Общо за група II:	555	405	-	960			960	249	59	-	308			308	6
Дългосрочни финансови активи															
Общо за група III:				-											
Отсрочени данъци															
Общо за група IV:															
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	555	405	-	960	-	-	960	249	59	-	308	-	-	308	6

Към 31.12.2018 година е направен преглед за обезценка на ДМА и ДНМА. В резултат на прегледа, ръководството на дружеството е определило, че няма условия за обезценка на активите.

Отчетната стойност на напълно изхабените ДМА и ДНМА използвани от предприятието е както следва

204 – машини и съоръжения 4 х. лв

През 2018 година дружеството няма временно извадени ДМА и ДНМА от употреба / консервирани /. Дружеството не ползва наети ДМА.

4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Стойност на наличните материални запаси в края на годината

	2018 BGN"000	2017 BGN"000
• Материали	2	2
• Стоки	551	494
Общо:	**553**	**496**

Към 31 декември 2018 година няма заложени СМЗ като обезпечение по заеми.

5.ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗТАНОВЯВАНЕ

Към 31 декември 2018 г няма данъци за възстановяване.

6. ВЗЕМАНИЯ

Представените в баланса вземания представляват вземания с изискуемост до една година. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

Приблизителната оценка за загуби от несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Стойността на вземанията по видове към 31.12.2018 г е:

	2018 *BGN"000*	2017 *BGN"000*
• вземания от клиенти	*735*	*766*
• други вземания, в т.ч.	16	3
• разчети по гаранции	12	3
Общо:	**751**	**769**

7.ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	2018 BGN"000	2017 BGN"000
• парични средства в разплащателни сметки	1262	1031
• парични средства в каса	81	105
Общо:	**1343**	**1136**

8. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

	2018 BGN"000	2017 BGN"000
• Застраховки	7	5
Общо:	**7**	**5**

9. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Записаният капитал е представен по неговата номинална стойност в съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31.12.2018 година капиталът на дружеството е в размер на 5000 .лева , разпределен на 50 брой дялове , като стойността на един дял е 100 лева.

Капиталът на дружеството е в размер на 5000 лева, разпределен както следва:

1 Косьо Петров Косев .25.ДЯЛА Х .100 лева – 2500 лева
2 Зоя Косева Косева .25.ДЯЛА Х .100лева – 2500 лева

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводната политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС 8.

	2018 BGN"000	2017 BGN"000

• основен капитал	5	5
• нетна печалба за текущата година	717	500
* печалба от минали години	1968	1508
Общо:	2690	**2013**

10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Краткосрочните и дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута са оценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018 г. Като краткосрочни се класифицират задълженията, които са :

- Без фиксиран падеж
- С фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

10.1 Задължения към доставчици и клиенти.

Като такива се класифицират задълженията възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Към 31.12.2018 г те са разпределени както следва:

	2018 BGN"000	**2017 BGN"000**
• задължения към доставчици в т.ч.	514	598
- До 1 година	514	598
- Над 1 година		
Общо:	**514**	**498**

10.2. Задължения към финансови институции

Задълженията към финансовите предприятия са задължения по получени заеми, които възникват във връзка с директно предоставяне на пари, стоки и услуги от финансовите институции.

Към 31.12.2018 г те са разпределени както следва:

	2018 BGN"000	**2017 BGN"000**
• задължения към финансови институции банкова карта в т.ч.	7	2
- До 1 година	7	2
Общо:	7	**2**

10.3. Задължения към персонала.

Задълженията към персонала са само краткосрочни.

Средносписъчният брой на персонала към 31.12.2018 г е 9 човека, към 31.12.2017 г 7 човека

Към 31.12.2018 г представените задължения към персонала включват начислени, но неизплатени възнаграждения на персонала в размер на 29 хил.лева / към 31.12.2017 г: 17 хил лева/.

Към 31 декември 2018 г дружеството няма начислени суми за неизползвани отпуски от минали години

10.4. Осигурителни задължения.

Към 31.12.2018 г. представените осигурителни задължения представят дължими социални и здравни вноски върху неизплатените възнаграждения на персонала в размер на 9 хил.лева /към 31.12.2017 г: 7 хил.лева /.

10.5. Данъчни задължения.

Данъчните задължения на дружеството са текущи. Текущите данъчни активи и пасиви са тези

задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени / възстановени към датата на баланса.

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

Дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба съгласно данъчните правила за ЗКПО.

Към 31.12.2018 г представените данъчни задължения са:

	2018 BGN"000	2017 BGN"000
• Данъци върху доходите на физическите лица	1	3
• ДДС	52	62
• Корпоративен данък	2	7
Общо:	**55**	**72**

Текущият данък по реда на ЗКПО / ГДД / е изчислен както следва: в лева

- счетоводен финансов резултат 796588,52
- счетоводни амортизации 58924,27
- разходи непризнати за данъчни цели 665,87
- данъчни амортизации 58924,27
- данъчен финансов резултат 797254,39
- корпоративен данък 79725,44
- авансово внесен данък 77500,00
- данък за внасяне 2225,44

До датата на издаване на настоящия отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки както следва:

- по ДДС.до - няма
- пълна данъчна ревизия до - няма
- НОИ до - няма

10.6. Задължения по договори за финансов лизинг

През 2018 година дружеството няма придобити активи по финансов лизинг.

КЪМ ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.
Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност.
- Инвестиционна дейност.
- Финансова дейност.

КЪМ ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Приета е счетоводна политика Отчетът за собствения капитал да се изготвя чрез включването на:

- нетна печалба / загуба за периода
- салдото на неразпределената печалба както и движението за периода.
- Всички статии на приходи и разходи , печалби или загуба , които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.
- Кумулативен ефект от промените в счетоводната политика и фундаментални грешки в съответствие със СС8.
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

– Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

11. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица в т.ч. управленски персонал.

Свързани лица, с които дружеството е осъществявало сделки през 2018 година са:

Свързани лица	Вид свързаност	2018 г/ BGN

няма.

Към 31 декември 2018 година има неуредени разчети със свързани лица както следва:

няма

12. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най – важните от които са: пазарен валутен риск /включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност/ и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и достигане минимализиране на потенциалните отрицателни ефекти , които могат да отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущото финансови рискове се идентифицират , измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми , въведени за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на дружеството и на привлечения от него заемен капитал , както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства , без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от управлението на дружеството съгласно политиката определена от Ръководството.

По долу са описани различните рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск.

Дружеството извършва своята дейност при активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти . Дружеството не е изложено на валутен риск , защото почти изцяло всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро , доколкото еврото е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Ценови риск

За избягване на ценовия риск от евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите дружеството прилага фирмена стратегия , целяща оптимизиране на разходите , валидиране на алтернативни доставчици предлагащи изгодни търговски условия , и гъвкава маркетингова и ценова политика.

Кредитен риск

Кредитен е рискът , при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в счетоводния баланс в нетен размер , след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания.

Отсрочени плащания (продажба на кредит) се предлагат само на клиенти , които имат дълга история и търговски сътрудничество с дружеството , добро финансово състояние и липса на нарушение при спазване на договорените кредитни условия.

Събираемостта на вземанията се контролира директно от управителя на дружеството. Отговорността му е оперативно да контролира и регулира вземанията съобразно обективните дадености на пазара и потребностите на дружеството.

При осъществяване на своята дейност дружеството не е изложено на съществен кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изплати изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Към 31 декември 2018 година финансовите активи на дружеството представляват основно парични средства в разплащателни и депозитни сметки.

Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са ограничени до банки с добра репутация и ликвидна стабилност, която ограничава риска относно паричните средства и парични еквиваленти.

Риск на лихвоносните парични потоци

Лихвоносните активи са парични средства в депозитни сметки с договорен лихвен процент за срока на депозита. Депозитите се откриват в банки с добра репутация при възможно най-добри условия , като стремежът на ръководството е концентрацията им в една банка да не надвишава гарантирания от закона размер.

Дружеството не е изложен на лихвен риск от своите пасиви, защото те са обичайно търговски и безлихвени. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализиран неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.Измерва се ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове или проценти.Изчисленията се правят за значителни лихвоносни позиции.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Външните източници на финансиране са банките и други постоянни партньори. С цел изолиране на евентуалния ликвиден риск , дружеството осъществява дейности и прогнози , крайният ефект от което е поддържането на добра ликвидност , респективно способност за финансиране на стопанската си дейност.Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създаде и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства на собствениците , стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес , както и да поддържа оптимална капиталова структура , за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на ангажирания капитал. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства така , както са посочени в счетоводния баланс и паричните средства и парични еквиваленти.Общата сума на ангажирания капитал е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

13.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития,, от които да се налагат специални оповестявания.

14. ПРЕДПОЛОЖЕНИЕ ЗА ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Ръководството няма планове или намерения, които да предвиждат ликвидирането и/или преобразуване в прогнозируемо бъдеще в период минимум до една година на дружеството.

Поради това, активите и пасивите на дружеството са осчетоводени при прилагане на принципа на действащо предприятие.

Годишният финансов отчет за 2018 година е одобрен от Управителя на дружеството на 19 март 2019 година

Дата на съставяне: 19 март 2019 година

Съставител:..... **Ръководител:.....**

/ СФОСУ ЕООД Тодор Крендов / **/ Косьо Косев /**