ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 1
БАЛАНС 2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4
НЕТЕКУЩИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 5
3. ПРИХОДИ ОТ УСЛУГИ 14
4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 14
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 15
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 15
7. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ 15
8. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ 16
9. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ 17
10. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА 18
11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 18
12. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 18
13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ 19
14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 19
15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ 20
16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА. 20
17. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ 20
18. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА 21

Име на дружеството **ПОЗИТАНО 5 ООД**

Управители:

1. **Тони Василев Солаков**
2. **Детелин Златков Ваков**

Главен счетоводител: **Величка Младенова**

Адрес на управление: **гр. София - 1000**
ул. Позитано № 5

Обслужващи банки: **ОББ гр. София, кл. "Света София"**

ПОЗИТАНО 5 ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

за 2018 г.

	Приложения	*2018 BGN '000*	*2017 BGN '000*
РАЗХОДИ			
Разходи за дейността			
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		54	56
суровини и материали	*4*	-	3
външни услуги	*5*	54	53
Разходи за персонал, в т.ч.:	6	49	43
разходи за възнаграждения		41	36
разходи за осигуровки		8	7
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		63	62
разходи за амортизация	*8*	63	62
разходи за обезценка на текущи активи		-	-
Други разходи, в т.ч.:		-	-
балансова стойност на продадени активи		-	-
нето банкови такси		-	-
други разходи		-	-
Общо разходи за оперативна дейност		166	161
Финансови разходи		-	-
Печалба от обичайна дейност		-	-
Извънредни разходи		-	-
Общо разходи		166	161
Счетоводна печалба		(47)	(59)
Разход за данъци върху печалбата	*7*	1	-
Нетна печалба за годината		(48)	(59)
ВСИЧКО:		167	161

		2018 BGN '000	*2017 BGN '000*
ПРИХОДИ			
Приходи от оперативна дейност			
Нетни приходи от продажба на:	*3*	119	102
Продукция			
Стоки		119	102
Услуги		-	-
Увеличение на запасите от продукция и незавършено			
Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
Приходи от финансирания			
Други приходи		-	-
Общо приходи от оперативна дейност		119	102
Финансови приходи		-	-
Загуба от обичайна дейност		47	59
Извънредни приходи		-	-
Общо приходи		119	102
Счетоводна загуба	*7*	47	59
Нетна загуба за годината		48	59
ВСИЧКО:		167	161

Приложенията на страници от 5 до 21 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 25.02.2019 г.

Гл. счетоводител:

Управител :

ПОЗИТАНО 5 ООД СОФИЯ

ПОЗИТ НО 5 ООД

БАЛАНС

към 31 декември 2018 година

	Приложения	2018 BGN '000	2017 BGN '000
АКТИВИ			
Записан, но невнесен капитал		-	-
Нетекущи активи			
Нематериални активи		1 019	1 082
Дълготрайни материални активи		1 018	1 080
Земи и сгради, в т.ч.	8	218	218
земи		800	862
сгради			
Машини, производствено оборудване и апаратура		-	1
Съоръжения			
Стопански инвентар		1	1
Компютри			
Други			
Предоставени аванси и дълготрайни			
Дългосрочни финансови активи		-	-
Активи по отсрочени данъци			
Общо:		1 019	1 082
Текущи активи			
Материални запаси		-	-
Вземания		2	7
Вземания от клиенти и доставчици		1	-
Вземания от свързани лица	10	-	7
Други вземания		1	
Парични средства и парични еквиваленти, в	11	61	39
в брой		2	2
в безсрочни сметки (депозити)		59	37
Разходи за бъдещи периоди			
Общо:		63	46
ОБЩО АКТИВИ		1 082	1 128

	Приложения	2018 BGN '000	2017 BGN '000
ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Записан капитал	12	5	5
Премии от емисии			
Резерв от последващи оценки		1 044	1 102
Резерви		-	-
Други резерви			
Натрупани печалби/(загуби) от минали години, в т.ч.:		74	75
Неразпределена печалба			
Непокрита загуба		74	75
Текуща печалба/ (загуба)	7	(48)	(59)
Общо:		1 075	1 123
Задължения			
Задължения към доставчици	13	3	3
до 1 година		3	3
над 1 година			
Задължения към свързани лица		-	-
до 1 година		-	-
над 1 година			
Други задължения, в т.ч.:		4	2
Задължения към персонала		-	-
до 1 година			
над 1 година			
Задължения към социалното осигуряване	14	1	1
до 1 година		1	1
над 1 година			
Данъчни задължения	15	3	1
до 1 година		3	1
над 1 година			
Други задължения		-	-
до 1 година			
над 1 година			
Общо:		7	5
Общо задължения до 1 година		7	5
Общо задължения над 1 година		-	-
ОБЩО ПАСИВИ		1 082	1 128

Приложенията на страници от 5 до 21 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 25.02.2019 г.

Гл. счетоводител: ***Управител:***

ПОЗИТАНО 5 ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2018 година

	Прило жения	2018 BGN'000			2017 BGN'000		
		Постъп-ления	*Плаща-ния*	*Нетен поток*	*Постъп-ления*	*Плаща-ния*	*Нетен поток*
Парични потоци от оперативна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		149	48	101	118	52	66
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2	47	(45)	1	42	(41)
Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)			33	(33)		27	(27)
Платени/ възстановени данъци върху печалбата			1	(1)		2	(2)
Курсови разлики				-			-
Получени лихви				-			-
Платени лихви и банкови такси				-			-
Трайно блокиране/ отблокиране на парични средства, нетно				-			-
Други постъпления/плащания				-			-
Нетни парични потоци от/(използвани в) оперативна		151	129	22	119	123	(4)
Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи		-	-	-	1	3	(2)
Парични потоци, свързани с дълготрайни нематериални активи				-			-
Покупки/ продажби на инвестиции на разположение и за				-			-
Получени лихви				-			-
Получени дивиденти				-			-
Други постъпления/ плащания				-			-
Нетни парични потоци от/(използвани в) инвестиционна		-	-	-	1	3	(2)
Парични потоци от финансова дейност							
Постъпления от емитиране на дялов капитал (акции)				-			-
Парични потоци, свързани с краткосрочни (банкови) заеми				-			-
Парични потоци, свързани с дългосрочни (банкови) заеми				-			-
Плащания по финансов лизинг				-			-
Изплатени дивиденти							
Други постъпления/ плащания				-			-
Нетни парични потоци от финансова дейност		-	-	-	-	-	-
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти				22			(6)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари				39			45
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	*11*			61			39

Приложенията на страници от 5 до 21 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 23.02.2018 г.

Гл. счетоводител: ***Управител :***

„ПОЗИТАНО 5" СОФИЯ ООД

"ПОЗИТАНО 5" ООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2018 година

	Приложения	Записан капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Текуща печалба	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 31 декември 2016		5	1 160	58	(41)	1 182
Финансов резултат за текущия период		-	-	-	(59)	(59)
Други изменения		-	(58)	17	41	-
прехвърляне на печалба/(загуба) от предходна година към неразпределена печалба/(непокрита загуба)		-	-	*(41)*	*41*	-
други			*(58)*	58	-	
Салдо на 31 декември 2017		5	1 102	75	(59)	1 123
Финансов резултат за текущия период		-	-	-	(48)	(48)
Други изменения		-	(58)	(1)	59	-
прехвърляне на печалба/(загуба) от предходна година към неразпределена печалба/(непокрита загуба)		-	-	*58*	*59*	*117*
други			(58)	(59)		
Салдо на 31 декември 2018	*12*	5	1 044	74	(48)	1 075

Приложенията на страници от 5 до 21 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 25.02.2019 г.

Гл. счетоводител:

Управител:

ПОЗИТАНО 5" ООД СОФИЯ

ПОЗИТАНО 5 ООД

НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

2018 г.

	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценка на стойност	Амортизации				Последваща оценка		Преоценка на амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през периода	В края на периода	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	Увеличение	Намаление		
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Нематериални активи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Програмни продукти				-			-				-			-	-
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
Дълготрайни материални активи	*1 769*	-	-	*1 769*	-	-	*1 769*	*687*	*63*	-	*750*	-	-	*750*	*1 019*
Земи и сгради в т.ч..	1 764	-	-	1 764	-	-	1 764	684	62	-	746	-	-	746	1 018
- земи	218			218			218	-			-			-	218
- сгради	1 546			1 546			1 546	684	62		746			746	800
Машини, производствено оборудване и апаратура	4			4			4	3	1	-	4			4	-
Съоръжения				-			-				-			-	-
Стопански инвентар	1			1			1				-			-	1
Компютри				-			-				-			-	-
Други				-			-				-			-	-
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
Дългосрочни финансови активи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци				-			-				-			-	-
Общо нетекущи активи:	1 769	-	-	1 769	-	-	1 769	687	63	-	750	-	-	750	1 019

Приложенията на страница от 5 до 21 са неразделна част от финансовия отч

Дата на съставяне: 25.02.2019 г.

Гл. счетоводител:

Управител:

"ПОЗИТАНО 5" ООД СОФИЯ

1. ***ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО***

„ПОЗИТАНО 5" ООД е дружество, създадено през 2005 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.София, ул. „Позитано" № 5.

Съдебната регистрация на дружеството е от 2005 год. на основание на Решение № 001 от 12.09.2005 год. на СГС, фирмено дело 8992 / 2005 год. Регистрираното дружество „Позитано 5" ООД е образувано чрез преобразуване по ТЗ – отделяне от „Контилинкс" ООД гр. София. След 2005 год. в дружеството няма други промени.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2017 г. разпределението на дяловия капитал на дружеството е както следва:

- ТОНИ ВАСИЛЕВ СОЛАКОВ – 50 % - 2 500.00 лв.
- ДЕТЕЛИН ЗЛАТКОВ ВАКОЛ – 50 % - 2 500.00 лв.

ОБЩО: 100 % - 5 000.00 лв.

Дружеството се представлява и управлява заедно и поотделно от двама управители – Тони Солаков и Детелин Ваков.

Към 31.12.2018 г. общият брой на персонала по трудов договор в дружеството възлиза на 6 души, в това число: 3 жени.

Тони Солаков е самоосигуряващо се лице през „Позитано 5" ООД.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2018 г. включва следните видове операции и сделки:

- управление на недвижими имоти
- вътрешна и външна търговия, представителство, агентство и посредничество
- други

1.3. Структура на дружеството

„ Позитано 5" ООД няма разкрити клонове и представителства.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти, утвърдени от Министерския съвет.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за период от една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

На основание на Раздел 1 – Категории на предприятия, чл. 19 и чл. 20 от Закона за счетоводството „Позитано 5" ООД отговаря на критериите за микропредприятие.

През последните две години дружеството не надвишава поне 2 показателя от следните критерии:

№	Вид показател	по чл.19 от ЗСч	за 2018 год.	за 2017 год.	основание
1	Балансова стойност на активите към 31.12.....	700 х.лв.	1 082 х.лв.	1 128 х.лв.	от Сч.баланс
				лева	
2	Нетни приходи от продажбите за годината	1 400 х.лв.	119 х.лв.	102 х.лв.	от ОПР
3	Ср. численост на персонала за годината	10 души	6 души	6 души	по раб.вед.-труд.дог.

Дружеството е избрало да изготвя пълен комплект на финансовите отчети при спазване на чл. 29, ал. 8 от ЗСч.

2.3. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.00

Няма паричните средства, вземанията и задълженията деноминирани в чуждестранна валута.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

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

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

Финансовите приходи (такси и лихви по банкови сметки и др.) се включват в отчета за приходи и разходи самостоятелно.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи (такси и лихви по банкови сметки и др.) се включени в отчета за приходи и разходи самостоятелно.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка - прилага се СС 16 – Дълготрайни материални активи.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

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.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Последващата оценка на Дълготрайните активи се осъществява по модела на цена на придобиване (препоръчителен подход).

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- сгради – 25 г.
- машини и оборудване – 3.33 г.
- стопански инвентар – 15 г.

Обезценка на активи

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 индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който 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 приходи и разходи.

2.7. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по цената на придобиване. Материалите се отчитат текущо без да се създава отделен материален запас.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна 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.

2.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

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%);

- 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 и в оперативните потоци на дружеството за съответния период

- разходите и приходите за дълготрайните активи се отчитат към паричните потоци от инвестиционна дейност

- дивидентите и начислените данъци върху тях се отчитат към паричните потоци от финансова дейност

2.10. Задължения към доставчици и други 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.

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

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

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

През 2017 год. общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за Здравно осигуряване възлиза на **31.30 %.** Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в следните съотношения:

- **За фонд „Пенсии" – 13.80 %** (7.66 % за сметка на работодателя и 6.14 % за сметка на осигуреното лице);

- **За фонд „ОЗМ", за фонд „Безработица" – 4.50%** (2.7% за сметка на работодателя и 1.8% за сметка на осигуреното лице);
- **За фонд „ДЗПО" – 5.00%** (2.8% за сметка на работодателя и 2.2% за сметка на осигуреното лице);
- **За Здравно осигуряване – 8.00%** (4.8% за сметка на работодателя и 3.2% за сметка на осигуреното лице);

За фонд „ОЗМ", за фонд „Безработица" и за Здравно осигуряване – в съотношение 60:40.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието. За нашето дружество е 0.7 %.

През 2018 год. общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за Здравно осигуряване възлиза на **32.30 %.** Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в следните съотношения:

- **За фонд „Пенсии" – 14.80%** (8.14 % за сметка на работодателя и 6.66 % за сметка на осигуреното лице);
- **За фонд „ОЗМ", за фонд „Безработица" – 4.50%** (2.7% за сметка на работодателя и 1.8% за сметка на осигуреното лице);
- **За фонд „ДЗПО" – 5.00%** (2.8% за сметка на работодателя и 2.2% за сметка на осигуреното лице);
- **За Здравно осигуряване – 8.00%** (4.8% за сметка на работодателя и 3.2% за сметка на осигуреното лице);

За фонд „ОЗМ", за фонд „Безработица" и за Здравно осигуряване – в съотношение 60:40.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието. За нашето дружество е 0.7 %.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

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

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

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от

трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за приходите и разходите. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходите и разходите.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството следва да назначи актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

2.12. Собствен капитал

„ Позитано 5" ООД като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.13. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10%. (2017 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за 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 на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират 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, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2018 г. няма отсрочени данъци върху печалбата.

2.14. Лизинг

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг.

Плащанията/постъпленията по оперативния лизнг се признават като разходи/приходи ов отчета на приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинговия договор.

3. *ПРИХОДИ ОТ УСЛУГИ*

Приходите от основната дейност към 31.12.2018 г. възлизат на 119 хил. лева (2017 г.: 102 хил. лева).

Приходите от услуги включват:

	2018 BGN '000	*2017 BGN '000*
Вътрешен пазар	119	102
Износ	0	0
Общо	**119**	**102**

Приходи по видове услуги – вътрешен пазар:

	2018 BGN '000	*2017 BGN '000*
Приходи от услуги със свързани лица	113	83
Приходи от услуги с други лица	6	19
Общо	**119**	**102**

Годишните нето приходи са формирани на база приходи от продажба на услуги. Те са формирани на база извършени услиги на клиенти – отдаване под наем на офис - помещения в административна сграда в гр. София.

Към 31.12.2018 год. дружеството е издало 45 бр. фактури от № 0000000482 / 15.01.2018 г. до № 0000000526 / 20.12.2018 г. (през 2017 г. : 47 бр. фактури от № 0000000437 / 09.01.2017 г. до № 0000000481 / 20.12.2017 г.)

През 2018 г. няма продажби на дълготрайни активи.

Приходите от банкови такси и лихви по банкови сметки са отнесени към финансови приходи от основна дейност.

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2018 BGN '000	*2017 BGN '000*
РЧ и други материали - ремонт		2
Основни суровини и материали	-	1
Общо:	**-**	**3**

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2018 *BGN '000*	*2017* *BGN '000*
Ремонт	18	20
Ел. енергия	11	11
Такса битови отпадъци	8	8
Топлофикация и топла вода	8	7
Данък недвижим имот	3	3
Абонаментно поддържане	1	2
Застраховки	1	1
Охрана	1	1
Поддръжка сгради	1	-
Студена вода	1	-
Други	1	-
Общо:	**54**	**53**

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала *включват:*

	2018 *BGN '000*	*2017* *BGN '000*
Текущи възнаграждения	40	35
Вноски социално осигуряване	8	7
Граждански договор	1	1
Общо:	**49**	**43**

Провизиите за дългосрочни задължения към персонала няма.

Други разходи през 2018 год. няма (2017 г. : няма)

7. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2018 *BGN '000*	*2017* *BGN '000*
Отчет за приходи и разходи		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	9	-
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	1	-
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики		-
Отстъпка за подаване по интернет на ГДД 1 %		-
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите	**1**	**-**
Равнение на данъчния разход за данъци върху		
Печалба(Загуба) определена спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	(48)	(59)
От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:		
Увеличения	63	62
Намаления	6	5
Отстъпка за подаване по интернет на ГДД 1 %, но не повече от 1 х. лв.	-	-
Преобразуван финансов резултат	**9**	**(2)**
Данък върху печалбана - 10 %	1	-
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**(47)**	**(59)**
в т.ч. от обичайна дейност	**(47)**	**(59)**

8. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

Дълготрайни материални активи:

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи възлизат на:

	2018	*2017*
	BGN '000	***BGN '000***
Земи, терени	218	218
Сгради	800	862
Машини, оборудване, апаратура	-	1
Стопански инвентар	1	1
Общо:	**1 019**	**1 082**

През 2018 г. и 2017 г. има напълно амортизирани дълготрайни материални, които се ползват от дружеството. За 2018 г. напълно амортизирани ДМА, които се ползват в дружеството са: машини, оборудване, апаратура – 2 х.лева (2017 г. : машини, оборудване, апаратура – 2 х.лева).

В баланса на Дружеството не са включени дълготрайни материални и нематериални активи с ограничения върху правото на собственост.

Няма дълготрайните активи в баланса, върху които са учредени тежести.

Към 31 декември 2018 г. дружеството не използва дълготрайни материални и нематериални активи – чужда собственост, няма дълготрайни активи, които временно са извадени от употреба.

Към 31 декември 2018 г. дружеството няма сключени договори за придобиване, изграждане и/или за ремонт на дългатрайни активи.

Годишната амортизация към 31.12.2018 г. възлиза на 63 х.лв. (2016 г. : 62 х.лв.). Към финансовия отчет е приложена справка за дълготрайните активи.

9. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

Вземания от клиенти и доставчици през 2018 г. : 1 хил. лв. (2017 г.: няма).

Към 31 декември 2018 г. дружеството има вземане по три издадени фактури и представлява текущо вземане за отдаване под наем на офис – помещение през 2018 г.

Дружеството не е начислило обезценка, тъй като ръководството е преценило, че вземането е събираемо, тъй като е възникнало по повод на текущи търговски сделки.

10. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Приходи от свързани лица	***2018***	***2017***
	BGN '000	***BGN '000***
Име на свързаното лице		
Глобъл Линкс ЕООД	78	52
Контилинкс ЕООД	35	31
Общо:	**113**	**83**

Видове приходи от свързани лица	***2018***	***2017***
	BGN '000	***BGN '000***
Услуги - наем офис	113	83
Общо:	**113**	**83**

Към 31.12.2018 г. няма неполучени вземания от свързани лица (2017 г. : 7 хил. лева).

Търговските вземания от свързани лица са левови, текущи (възникнали през годината) и безлихвени. Същите са възникнали по повод доставка на услуги – отдаване на офис – помещения в административна сграда. Средният кредитен срок на вземанията от свързани лица е 1 месец. Условията, при които са възникнали сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2018	***31.12.2017***
	BGN '000	***BGN '000***
Парични средства в каса	2	2
Разплащателни сметки	59	37
Общо:	**61**	**39**

Краткосрочни депозити и блокирани средства няма.

Наличните към 31.12.2018 г. парични средства са по сметка на дружеството в банка: Обединена Българска Банка – клон Света София.

12. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31.12.2018 г. регистрираният дружествен капитал на дружеството е 5 х.лв.,

в т.ч. : Тони Солаков – с 50 % участие в капитала и Детелин Вакол – с 50 % участие в капитала.

Резервът от последващи оценки е формиран на база преоценка от лицензиран оценител на административната сграда. Извършената преоценка е отнесена в сметка Преоценъчен резерв. На основание на т.13.1 и т.13.2 от ПР на СС 16 в дружеството е приета възможността за текущо отписване на част от преоценъчния резерв през срока на ползване на актива и нейното прехвърляне в сметка Неразпределена печалба. Частта на преоценъчния резерв е разликата между начислената амортизация за текущата година на база преоценъчна балансова стойност (в Счетоводния амортизационен план) и амортизацията, определена на база първоначалната цена на придобиване (в Данъчния амортизационен план).

Към 31.12.2018 г. резервът от последващи оценки на активи възлиза на 1 044 х.лв. (2017 г. : 1 102 х.лв.)

13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задълженията към доставчици са левови, безлихвени и текущи(с възраст в рамките на обичайния кредитен период, свързани с предоставени услуги).

	31.12.2018 *BGN '000*	*31.12.2017* *BGN '000*
Доставчици в страната	3	3
Доставчици в чужбина		
Общо:	**3**	**3**

14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2018 *BGN '000*	*31.12.2017* *BGN '000*
Задължения към персонала		
Задължения към осигурители	1	1
Общо:	**1**	**1**

Задълженията към персонала включват само начислените суми за ДОО и ЗО за м.12.2018 г. Месечните възнаграждения са изплатени през преди 31.12.2018 год.

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2018 BGN '000	*31.12.2017 BGN '000*
Задължения по ЗДДС	2	1
Копоративен данък	1	
Данък върху доходите на физическите лица		
Общо:	**3**	**1**

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА.

Данни за отношения на свързаност:

	Вид свързаност	*Период на свързаност*
Вземания по продажби		
Име на свързаното лице		
Позитано 5 ООД		
	-	-
Дружество		
Глобъл Линкс ЕООД	дружество под общ контол	2018 г. и 2017 г.
Контилинкс ЕООД	дружество под общ контол	2018 г. и 2017 г.

Към 31.12.2018 год. задължения към свързани лица няма (2017 г. : няма).

Поради естеството на работата в дружеството заплащане на управленчески персонал няма. Един от съдружниците се самоосигурява за своя сметка през дружеството, като месечно внася вноските си за ДОО, ДЗПО и ЗО.

Към 31.12.2018 год. няма предоставени кредити и аванси на административния и управленчески персонал.

17. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Към 31.12.2018 г. в дружеството няма условни задължения и ангажименти.

Отдаването под наем на офис - помещенията в масивната административна сграда в гр. София, собственост на дружеството, е основна част от дейността на дружеството.

През 2018 год. има 4 бр. сключени договори за отдаване под наем, където дружеството е страна – наемодател. (2017 г. : 4 бр.).

Значителни неотменяеми договори и ангажименти

Планирани и подписани договори за големи доставки и строителство на материални активи, изпълнение на проекти няма.

Гаранции

В полза на дружеството няма банкови гаранции или изплатени други гаранции на дружества към 31.12.2018 г. (2017 г. : няма).

Съдебни дела

Към 31.12.2018 г. няма в дружеството заведени съдебни дела.

18. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Съществени, коригиращи и некоригиращи събития, започнати през 2018 год. или 2017 год. и даващи отражение върху бъдещата дейност на дружеството няма.

Дивиденти

С решение на ОС на съдружниците е направено предложение за определяне на дивиденти, които са платени през 2019 г.