САНИПКО ТРЕЙДИНГ ООД			ЕИК по Булстат 175184428
гр. Костинброд			
Община Костинброд			

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2018 година

(ХИЛ.ЛВ.)

АКТИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Пояснителни бележки	Текуща година	Предходна година
а	б	1	2
А. Текущи (краткотрайни) активи			
1. Материални запаси			
Суровини и материали	V.1	95	101
стоки	V.2	1 517	820
Общо за група I		**1 612**	**921**
II. Вземания			
Вземания от клиенти и доставчици	V.3	169	123
Други вземания	V.4	126	7
Общо за група II		295	**130**
III. Парични средства			
Касови наличности в лева	V.5	69	504
Разплащателни сметки	V.6	41	11
Общо за група III		**110**	**515**
Общо за раздел А		2017	**1 566**
Б. Разходи за бъдещи периоди	V.7	**3**	**2**
Сума на активата		2020	**1 568**

ср 1

0036 Олга Милемкова Регистриран експерт

ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Пояснителни бележки	Текуща година	Предходна година
а	б	1	2
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		5	5
II. Други резерви	V.8	109	
III. Натрупана печалба (загуба) от минали години			
Неразпределена печалба	V.9	76	64
Непокрита загуба	V.10	(7)	(7)
Общо за група III		69	57
IV. Текуща печалба (загуба)	V.11	32	12
Общо за раздел А.		215	74
Б. Краткосрочни пасиви			
I. Задължения към доставчици	V.12	1773	1 462
II. Задължения към персонала	V.13	20	21
III. Осигурителни задължения	V.14	8	8
IV. Данъчни задължения	V.15	4	2
Общо за раздел Б		1805	1 494
Сума на пасива		2020	1 568

Настоящият Годишен финансов отчет е съставен на 12.03.2019г. и приет и одобрен от Управителя на дата 14.03.2019г

Ръководител: Майкъл Гарби .....

Съставител: Веда контракт ЕООД .....
Лидия Ангелова Занова

Заверил съгласно доклад на дата 18.03.2019 г. от
Олга Миленкова, регистрираи одитор ,ДЕС
Адрес:гр. София, ж.к. Красна поляна, бл.40,вх.Д, ап.97

ар2 III

0036 Олга Миленкова
Регистриран одитор

САНИПКО ТРЕЙДИНГ ООД			**ЕИК по Булстат 175184428**
гр. Костинброд			
Община Костинброд			

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА 2018 ГОДИНА

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Пояснителни бележки	Сума (хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година
а	б	1	2
А. Разходи			
I. Разходи за оперативна дейност			
Разходи за суровини и материали	V.16	(163)	(145)
Разходи за външни услуги	V.17	(113)	(126)
Разходи за персонала	V.18	(378)	(398)
в това число:			
Разходи за възнаграждения		(317)	(335)
Разходи за осигуровки (към осигурителни фондове)		(61)	(63)
Разходи за амортизация	V.19	0	(1)
Балансова стойност на продадените стоки	V.20	(3 892)	(3613)
Други разходи	V.20	(3)	
11.		**(4549)**	**(4 283)**
II. Финансови разходи			
Разходи за валутни операции	V.22	(1)	(3)
Общо за група II		(1)	**(3)**
Общо разходи		(4550)	(4286)
Б. Приходи			
I. Приходи от оперативна дейност			
Нетни приходи от продажби			
Стоки	V.23	4 572	4 287
Услуги		11	12
Общо за група I	V.24	**4 583**	**4 299**
II. Финансови приходи			
Други лихви и финансови приходи		2	
Общо за група II		**2**	**0**
Общо приходи		**4 585**	**4 299**
Всичко		**4 585**	**4 299**

В. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	V.25	**35**	**13**
III. Разходи за данъци от печалбата	V.25	**3**	**1**
Г. Печалба	V.25	**32**	**12**

Настоящият Годишен финансов отчет е съставен на 12.03.2019г. и приет и одобрен от Управителя на дата 14.03.2019г

Ръководител: Майкъл Гарби .....

Съставител: Веда контракт ЕООД .....
Лидия Ангелова Занова

Заверил съгласно доклад на дата 18.03.2019 г. от
Олга Миленкова, регистриран одитор ,ДЕС
Адрес:гр. София, ж.к. Красна поляна, бл.40,вх.Д, ап.97

0036 Олга Миленкова
Регистриран одитор

Отчетна единица:	ЕИК по БУЛСТАТ /ТР
САНИЛКО ТРЕЙДИНГ ООД	175184428

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД ЗА 2018 ГОДИНА						**(Хил. левове)**
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						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	5 504	5 484	20	5 142	(4800)	342
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(378)	(378)		(398)	(398)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		(32)	(32)		(4)	(4)
Други парични потоци от основна дейност			0		(18)	(18)
Общо за раздел А	5 504	(5894)	(390)	5 142	(5 220)	(78)
Б.Парични потоци свързани със собствениците	109		109			0
В. Парични потоци свързани с инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с предоставени заеми	233	(359)	(126)			0
Парични потоци от лихви, комисиони, дивиденти и други подобни	2		2			0
Общо за раздел В	235	(359)	(124)	0	0	0
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	5 848	(6 253)	(405)	5 142	(5 220)	(78)
Д. Парични средства в началото на периода	X	X	515	X	X	593
Е. Парични средства в края на периода	X	X	110	X	X	515

Настоящият Годишен финансов отчет е съставен на 12.03.2019г. и приет и одобрен от Управителя на дата 14.03.2019г

Ръководител: Майкъл Гарби .....

Съставител: Веда контракт ЕООД .....
Лидия Ангелова Занова

Заверил съгласно доклад на дата 18.03.2019 г. от
Олга Миленкова, регистриран одитор ,ДЕС
Адрес:гр. София, ж.к. Красна поляна, бл.40,вх.Д, ап.97

0036 Олга Миленкова
Регистриран одитор

САНИПКО ТРЕЙДИНГ ООД	**ЕИК 175184428**
гр. Костинброд	
Община Костинброд	

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА 2018 ГОДИНА

(хил.лв)

Показатели	Записан капитал		Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
		Други резерви	Неразпре- делена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6
Салдо в началото на отчетния период	5		64	(7)	12	74
Изменение за сметка на собствениците	0	109	0	0	0	109
Финансов резултат за текущия период					32	32
Разпределение на печалбата			12		(12)	0
Собствен капитал към края на отчетния период	5	109	76	(7)	32	215

Настоящият Годишен финансов отчет е съставен на 12.03.2019г. и приет и одобрен от Управителя на дата 14.03.2019г

Ръководител: Майкъл Гарби .....

Съставител: Веда контракт ЕООД .....
Лидия Ангелова Занова

Заверил съгласно доклад на дата 18.03.2019 г. от
Олга Миленкова, регистриран одитор ,ДЕС
Адрес:гр. София, ж.к. Красна поляна, бл.40,вх.Д, ап.97

0036 Олга Миленкова
Регистриран одитор

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на Санипко трейдинг ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Санипко трейдинг ООД /Дружеството/, съдържащ баланс към 31,12,2018 година, отчета за приходите и разходите, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци през годината, завършваща на тази дата, както и пояснителни приложения, съдържащи обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31,12,2018 година и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата, и е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти /НСС/

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са онисани 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 (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорностн в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка със изискванията на Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО приети от ЕС, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по Закона за счетоводството, 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 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, 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 основание 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.

Олга Миленкова, д.е.с. Регистриран одитор диплом №0036

Адрес:София пк 1330

Жк Красна поляна бл.40, вх.Д, ап.97

Дата: 18,03,2019 година

0036 Олга Миленкова
Регистриран одитор

Пояснителни приложения
към годишния финансов отчет за периода
приключващ на 31,12,2018 година

на САНИПКО ТРЕЙДИНГ ООД, ЕИК 175184428
гр. Костинброд ул. Ломско шосе №. 1А.

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1.Правна форма

"САНИПКО ТРЕЙДИНГ" ООД е основано през 2016г. като дружество с ограничена отговорност.

Вписано е в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 175184428.

Предприятието е със седалище и адрес на управление: гр. Костинброд, ул. „Ломско шосе“
№1А

2.Капитал и собственици

Дружеството е 100 % - частна собственост.
Собственици са Майкъл Гарби , притежаващ 80% от капитала
и Бела Михарес Гравилес, притежаваща 20% от целия
регистриран капитал, който е в размер на 5000 лв.
През 2018г. няма промяна в регистрирания капитал.

3.Ръководство

През отчетната 2018г. дружеството се управлява и представлява от Майкъл Гарби -
Управител

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Регистрираният предмет на дейност е ПОКУПКА НА СТОКИ ИЛИ ДРУГИ ВЕЩИ С ЦЕЛ ДА ГИ ПРЕПОДАДЕ В ПЪРВОНАЧАЛЕН, ПРЕРАБОТЕН ИЛИ ОБРАБОТЕН ВИД, ТЪРГОВСКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО, ПОСРЕДНИЧЕСТВО И АГЕНТСТВО НА МЕСТНИ И ЧУЖДИ ФИЗИЧЕСКИ И ЮРИДИЧЕСКИ ЛИЦА, КОМИСИОННИ, СПЕДИЦИОННИ И ПРЕВОЗНИ СДЕЛКИ В СТРАНАТА И ЧУЖБИНА, СКЛАДОВИ СДЕЛКИ, ХОТЕЛИЕРСКИ, ТУРИСТИЧЕСКИ, РЕКЛАМНИ, ИНФОРМАЦИОННИ, ПРОГРАМИ, ИМПРЕСАРСКИ УСЛУГИ, СДЕЛКИ С НЕДВИЖИМИ ИМОТИ, КАКТО И ИЗВЪРШВАНЕ НА ВСИЧКИ ДРУГИ СДЕЛКИ, КОИТО НЕ СА ЗАБРАНЕНИ ОТ ЗАКОН.

Основната дейност на предприятието включва: ПОКУПКА НА СТОКИ ИЛИ ДРУГИ ВЕЩИ С ЦЕЛ ДА ГИ ПРЕПОДАДЕ.

През 2018 и 2017 година дружеството е осъществявало същата дейност.

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

2. Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена, освен ако изрично не е упоменато друго.

3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- предимство на съдържанието пред формата;
- 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.

4. Базаза оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционни имоти, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цената на придобиване.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от цената на придобиване, съответно себестойността и тяхната нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

5. Операции с чуждестранна валута

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2018 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR = 1,95583 лева

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Дълготрайни нематериални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

1.1 .Като дълготрайни нематериални активи в "САНИПКО ТРЕЙДИНГ" ООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им, от използването им се очакват икономически изгоди и цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева.

1.2 .Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрение на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация изагуби от обезценка.

1.3 Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в дружествения договор на Дружеството, която не може да бъде по- висока от дадената от вещите лица.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4 Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до

увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

15. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

16. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод при съответната норма на амортизация.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи (нетекущи дълготрайни активи)

2.1. Като дълготрайни материални активи се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане,

разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценката му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в дружествения договор на Дружеството, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3 .Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4 .След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5 .Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6.Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод при съответната норма на амортизация.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Свързани лица

3.1. Свързани лица:

Дружеството има отношение на свързано лице с всяко физическо лице или близък член на това лице, което:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие

И/или предприятие/я, за които:

- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група;
- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).
- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.
- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.
- Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.
- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се предприятие
- Лице, свързано с отчитащото се предприятие, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка)

3.2. Лица, които не са свързани - не се третират като свързани лица:

- Две предприятия, само защото имат един и същ директор или друг член на ключов ръководен персонал или защото член на ключов ръководен

персонал на едно предприятие упражнява значително влияние върху друго предприятие;

- Двама съвместни контролиращи съдружници, само защото упражняват съвместен контрол върху съвместното предприятие;
- Предоставящи финансиране организации; професионални съюзи; предприятия за

обществени услуги; държавни ведомства и агенции, които не контролират, контролират съвместно или влият значително върху отчитащото се предприятие в процеса на нормалните им взаимоотношения с предприятието (въпреки, че те могат да ограничат свободата на действие на предприятието или да участват в процеса на вземане на решения); отделен клиент, доставчик, притежател на франчайзни права, дистрибутор или генервлен представител, с когото предприятието извършва значителен обем от стопанската си дейност, просто по силата на възникналата вследствие на това икономическа зависимост.

4. Финансови инструменти

4.1. Финансови рискове и значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието:

С оглед дейността на предприятието са налице предпоставки за валутен риск, лихвен риск, кредитен риск, ликвиден риск и други финансови рискове, които да окажат влияние върху оперативната му дейност.

Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Покупката на финансов инструмент се признава по метода на датата на уреждане. Предприятието признава финансовия инстрмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

4.2. Класификация

4.2.1. Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, както следва:

- Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран надеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да гизапази до настъпване на падежа им;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги.
- Обявени за продажба - всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи.

4.2.2. Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им

Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието - финансови пасиви, създадени от предприятието посредством директно получаване на нари, стоки или

услуги.

4.3. Първоначална оценка

4.3.1. Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

4.3.2. Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

4.4. Последваща оценка

4.4.1. Финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба - по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

4.4.2. Финансови пасиви, държани за търгуване - по справедлива стойност.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в предприятието - по амортизируема стойност.

4.5. Обезценка

Към датата на финансовия отчет, финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчитат като текущи финансови ириходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани финансови активи, обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи и текущи фининсови разходи.

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и държани за търгуване, се отчита като текущи финансови разходи.

Възстановяването на загуба от обезценка се отчита други текущи приходи. Възприети критерии за обезценка на вземания:

1 година - 100 %

Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

4.6. Отписване на финансови инструменти.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

5. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-

материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.}. В разходите по закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи, разходи от извънредно естество. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Разходите за преработка включват: разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. В края на отчетния период, се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност.Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси,която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съотве тните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е среднопретеглената стойност.

6. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка

7. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки

8. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите, с изключение на стоково- материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32.

„Финансови инструменти", инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

9. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци.

Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите - като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода.Текущите и отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Текущият данък е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението се признава като актив.

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

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

10. Провизии, условни задължения и условни активи

101 .Като провизия в съответствие с изискванията на СС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи се третира и отчита задължение с неопределена срочност или размер.

Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато се обективпрат следните условия:

а) Като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса предприятието

има текущо:

- правно задължение, произтичащо от: договор - според неговите клаузи; действащото законодателство или друго приложение на закона, или
- конструктивно задължение, произтичащо от действия на предприятието, чрез които: то е показало на други страни (персонал, контрагенти, общество), че ще поеме определени задължения, които има намерение да изпълни или то е приело програма за преструктурпране, която се планира и ръководи от ръководството.

б) има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;

в) може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дискантовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират

- актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Не се признават провизии, свързани с бъдещи разходи за дейността на предприятието.

10.2. Като условни активи се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

Условните активи обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждат възможност в предприятието да постъпи поток икономически ползи.

Условните активи не се признават във финансовите отчети. Условен актив се оповестява, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно. Когато обаче реализацията на прихода е ирактически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и подлежи на признаване.

10.3. Като условни задължения се третират:

а) Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

б) Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

Условните задължения не се признават във финансовите отчети.

Условпото задължепие се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричеп поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Условиите задължения се оценяват продължително, за да се определи дали се е появила вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи. Ако се е появила такава вероятна пеобходимост за статия, която преди е била третирана като условно задължение, провизията се признава във финансовите отчети за периода, през който е настъпила промяната.

11. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и по реда на СС 19 – Доходи на персонала се начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

11.1. Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в

замяна на труда им за изминалия отчетен период.

11.2. Доходи след напускане - доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

12. Експлоатационен лизинг като наемател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наема) се предвиждат и допълнителни плащания (ремонти, подобрения, застраховки и други), те се отчитат отделно от наема.

13. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между наминал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент (виж оповестяване на финансови инструменти).

14. Приходи

Основният източник на приходи е от продажба на стоки.

Приходът от продажба на стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на база анализ на свършената работа.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицеизионни такси и дивиденти се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговато вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

15. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви се извършва към края на всяка отчетна година

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

16. Промени в приблизителните счетоводни стойности

При изготвянето на финансовите си отчети предприятието използва приблизителни счетоводни стойности. Използването на разумни приблизителни стойности при изготвянето на финансовите отчети е основно изискване, което осигурява тяхната достоверност.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо. Промяната на счетоводните оценки се признава, както следва:

- в периода на промяната - ако промяната засяга само този период;
- за периода на промяната и бъдещите периоди - ако промяната засяга и тях
- ефекта върху бъдещи периоди, ако има такъв, се признава, когато

тези бъдещи периоди настъпят.

17. Фундаментални грешки

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и) се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

Възприетия критерий за класификация на дадена грешка като фундаментална по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика е по - ниската от двете стойности:

- за статиите в Счетоводния баланс - 1% от стойността на балансовото число;
- за статиите в Отчета за приходите и разходите -1 % от стойността на нетния размер на приходите от продажби.

За коригиране на фундаментална грешка по смисъла на приложимия СС 8, тъй като повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и) в предприято се прилага препоръчителния подход. Съгласно този подход фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по- голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

В годишния финансов отчет сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

18. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводиа политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага препоръчителния

Подход съгласно Счетоводен стандарт 8.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба/непокрита загуба от минали години.

Сравнителната информация се преизчислява.

Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се сочи като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба.

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определено.

19. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет на "САНИПКО ТРЕЙДИНГ" ООД подлежи на одобрение за публикуване от страна на управителя.

Всички събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване се класифицират в съответствие със СС 10 – Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет, като:

- коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и
- некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Сумите са в хиляди лева, освен ако изрично не е посочено друго.

1. Материали

Отчетната стойност на материалите е както следва:

Материали	31,12,2018	31,12,2017
хранителни -насипни	69	68
опаковки	25	30
горива	1	3
Общо	95	101

2.Стоки

Отчетната стойност на стоките е както следва:

Стоки	31,12,2018	31,12,2017
хранителни -пакетирани	481	203
стоки за бита	1036	617
таблетн	1	
Общо	1613	921

Към 31,12,2018 година отчетната стойност на стоките се е увеличила с 691 х.лв. Стоките текущо се продават, няма застояли, н няма условия за обезценка.

3.Търговски и други вземания

Вземанията имат следния състав:

Вид вземания	31.12.2018.	към 31.12.2017
Вземания от клиенти	105	123
Вземания от доставчици	64	
Общо	**169**	**123**

Вземанията от клиенти към 31.12.2018г. в размер на 105 хил. лв. са от 46 клиента. От сумата на всички вземания над 10 хил. лв. са вземанията от два клиенто с общ размер 25 хил. лв. Останалата част от вземанията в размер на 80 хил.лв. са от 44 клиента в размер до хиляда лева.

Към 31.12.2018г. вземанията от доставчици са авансови плащания на доставки с
общ размер 64 хил.лв. от 29 доставчика, от които от внос към двама доставчици с общ размер 44 хил.лв. , на един доставчик от страната в размер на 11 хил. лв. и аванси на доставчици с размер до 9 хил. лв. за доставки до 10 хил.лв.

Всички вземания са текущи.Не са налице условия за обезценка на вземания.

4.Други вземания

Другите вземанията са както следва

Вид	31.12.2018	31.12.2017
вземане по предоставен заем	126	
ДДС за възстановяване		7
Общо	**126**	**7**

Дружеството е предоставило заем в размер на 359 х.лв към 31,12,2017 година. През отчетния период са погасени 233 х.лв и остатъка е погасен през месец януари 2019 година. През текущия период е начислена лихва в размер на 2 х.лв

5.Парични средства в каса

	31.12.2018	31.12.2017
Касови наличности в лева	69	504

Паричните средства към 31,12,2018 година са намалелн в сравнение с паричните средства към 31,12,2017 година, тъй като разплащанията през 2018 година са основно чрез банкови преводи.

6.Парични средства в банки

	31.12.2018	31.12.2017
Разплащателни сметки	41	11
Общо	**41**	**11**

Няма блокирани парични средства.

7.Разходи за бъдещи периоди

	31.12.2018	31.12.2017
Поддръжка софтуер	2	2
Общо	2	2

7. Капитал

Регистрираният капитал е в размер на 5 х.лв., изцяло внесен и е разпределен както следва:

Собственици	Дял от капитала	Брой Дялове

Майкъл Гарби	80%	40
Бела Михарес Гравилес	20%	10
Общо	**100%**	**50**

Всеки дял е със стойност 100 лв.

8. Други резерви

Като други резерви се отчита предоставена през 2018 година временна финансова помощ в размер на 109 х.лв. от собственик за срок от 5 години.

9.Неразпределената печалба е както следва

	31.12.2018	31.12.2017
Неразпределена печалба	76	64
Общо	**76**	**64**

10.Непокритата загуба е както следва

	31.12.2018	31.12.2017
Непокрита загуба	(7)	(7)
Общо	**(7)**	**(7)**

11.Текущата печалба след данъци е както следва

	31.12.2018	31.12.2017
Печалба	32	12
Общо	**32**	**12**

12.Задължения към доставчици

Задълженията са както следва

	31.12.2018	31.12.2017
Задължения към доставчици	1773	1 462
Общо	1773	1462

Задълженията към доставчици са към 54 доставчика, в т.ч. към 50 доставчика за доставки до 10 хил.лв. с общ размер 28 хил.лв., за доставки до 20 хил. лв. към 2 доставчици с общ размер 21 хил. лв. и към един доставчик в размер на 1 499 хил.лв.

Всички задължения са текущи.

13.Задължения към персонала

Задълженията са както следва:

	31.12.2018	31.12.2017
Задължения към персонала	20	21

Всички задължения са текущи.

14.Задължения свързани с възнаграждения

Осигурителните задължения са както следва:

	31.12.2018	31.12.2017
Осигурителни задължения	8	8

Всички задължения са текущи.

15.Данъчни задължения

Задълженията са за корпоративен данък и са както следва:

	31.12.2018	31.12.2017
Данък добавена стойност	2	
ДДФЛ	2	2
Общо	4	2

Задълженията са внесени в законовия срок.

16.Разходи

Същността на отчетените разходи за оперативната дейност през периода е както следва:

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ		
	31.12.2018	**31.12.2017**
Разходи за суровини и материали	(163)	(145)
Разходи за външни услуги	(113)	(126)
Разходи за персонала	(378)	(398)
в това число:		
Разходи за възнаграждения	(317)	(335)
Разходи за осигуровки (към осигурителни фондове)	(61)	(63)
Разходи за амортизация	**0**	**(1)**
Балансова стойност на продадените стоки	(3 892)	(3613)
Други разходи	(3)	
Общо	**(4549)**	**(4 283)**

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

16.Разходи за материали:

- За горива – за 2018г. в размер на 129 хил лв. при отчетени за 2017г. в размер на 114 хил. лв.
- разходи за транспорт – за 2018г. в размер на 26 хил. лв. при отчетени за 2017г. в размер на 22 хил.лв.

17.Разходи завъншни услуги

		2018г	2017г.
•	Реклама	11	29
•	Наем	48	43
•	Телефон	10	10

Дружеството е страна по договор за оперативен лизинг в качеството му на наемател. Отчетени и платени разходи за наем през 2018г. – 48 хил.лв

Отчетеният средно списъчния състав разходи за възнаграждения за 2018г. в сравнение за 2017г. са както следва:

Категория персонал	2018г		2017г.	
	бр.	хил. лв	бр.	хил. лв
средносписъчен брой	46	317	53	335
помощен административен	8	65	8	69
персонал зает с търговия и охрана	26	143	28	177
персонал без спец.квалификация	12	53	15	89
ВСИЧКО	46	261		335

18.Разходи за персонала

	31.12.2018	31.12.2017
Разходи за възнаграждения	(317)	(335)
Разходи за осигуровки	(61)	(63)

19.Разходи за амортизация

През 2018 година дружеството няма дълготрайни активи. Разходите за амортизация през 2017 година са на стойност 1 х.лв.

20.Отчетна стойност на продадените стоки

Отчетната стойност на продадените стоки е както следва

	31.12.2018	31.12.2017
Отчетна стойност на продадените стоки	(3892)	(3613)

21.Други разходи

Другите разходи нредставляват банкови такси и са както следва

	31.12.2018	31.12.2017
Други разходи	(3)	

22.Разходи от преоценка на валута.

	31.12.2018	31.12.2017
Разходи от преоценка на валута	(1)	(3)

23. Приходи от продажби на стоки

Приход-стойност (хил.лв.)

	2018 г.	2017г.
Приходи от продажби на стоки	4 572	4 287
Приходи от услуги	11	12
Всичко приходи от оперативната дейност:	4 583	4 299

- Приходите от оперативната дейност признати през периода са приходи от трети лица.
- Сума на отчетените през периода приходи, които не са получени до датата на финансовия отчет е в размер на 102 хил.лв. при отчетени 100 хил.лв.

	31.12.2018	31.12.2017
Приходи от продажба на стоки	4572	4287

24.Приходи от продажба на услуги

Услугите са основно извършено транснортиране на доставяните стоки към клиентите за тяхна сметка

	31.12.2018	31.12.2017
Приходи от продажба на стоки	11	12

25.Приходи от лихви
Приходите от лихви са оновестени в т. V.4

26.Свързани лица и сделки с тях

Дружеството има отношение на свързано лице със собственика и управител на дружеството както и с юридическото лице „Санибилд“ ООД.

Управителят на дружеството не получава доходи от дружеството.

Направени са допълнителни парични вноски от собственик в размер на109 хил.лвл с 5 –годишен срок за погасяване. През 2018г. са извършени покупки от Санибилд ООД при 39 хил.лв. с ДДС при отчетени в размер на 36 хил. лв. за 2017г.

27.Покрити рискове

Кредитен риск

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

Дружеството има относително висок кредитен риск във връзка със събираемостта на вземанията си от клиенти. Във връзка с управление на този риск все по – широко приложение има политиката - отсрочени плащания да се предлагат само на клиенти, с които дружеството има добро бизнессътрудничество.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежемесечно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми и състоянието на клиента.

Ликвиден риск

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

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден занас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност.

Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите си чрез задълбочен анализ на структурата и динамиката им и прогнозиране на бъдещите входящи и изходящи парични потоци.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промени в пазарните лихвени проценти, основно по отношение на краткосрочните и дългосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на дружеството е да управлява разходите за лихви чрез постоянни преговори с кредитиращите институции (банки) като целта е да се договорят най – добрите възможни условия, които се предлагат.

Въпреки това, предприятието не използва финансови инструменти (деривативи) с цел минимизиране на потенциалните последствия от съществуващите макроикономически и други рискове, свързани с влиянието на осцовни макроикономически фактори.

Ръководството е разработило кредитна политика и кредитния риск се следи на месечнабаза.

Действията, предприети за предотвратяване на значимите финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието в бъдеще са:

- увеличаване на приходите от продажби;
- оптимизиране на разходите;
- балансирани източници на финансиране и финансова подкрепа от собствениците при нужда от оборотни средства.

28.Промени в счетоводната политика

През текущия период не е извършена промяна в счетоводната политика.

29.Събития след датата на годишния финансов отчет

След датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития.

Годишният финансов отчет е изготвен на дата 12,03,2019 година и е одобрен от Ръководството на дата 14,03,2019 година

Съставител: .....

Ръководител: .....