ФРСА ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за календарната година, приключваща на 31.12.2020 г.

Съдържание

Годишен финансов отчет

Приложение към финансовия отчет

ФРСА ЕООД
гр.София, бул.Тодор Каблешков 69, офис 5; ЕИК 204077804

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2020

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (в хил. лв.)		Раздели, групи, статии	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предх. година		текуща година	предх. година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
			I. Записан капитал		
			II. Премии от емисии		
Б. Нетекущи активи			***III. Резерви от последващи оценки***		
I. Нематериални активи			***IV. Резерви***		
Общо за група I:	***0***	***0***	***V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.***		
II. Дълготрайни материални активи			- неразпределена печалба		
Общо за група II:	***0***	***0***	- непокрита загуба		
III. Дългосрочни финансови активи			***Общо за група V:***	***0***	***0***
Общо за група III:	***0***	***0***	***VI. Текуща печалба (загуба)***	***15***	
IV. Отсрочени данъци			**Общо раздел А:**	**15**	**0**
			Б. Провизии и сходни задължения		
Общо раздел Б:	**0**	**0**	**Общо раздел Б:**	**0**	**0**
В. Текущи (краткотрайни) активи			**В. Задължения**		
I. Материални запаси			8 Други задължения в т.ч.	2	0
Общо за група I:	***0***	***0***	*до 1 година*	*2*	*0*
II. Вземания			- данъчни задължения, в т.ч.	2	0
4 Други вземания, в т.ч.	11		*до 1 година*	*2*	
над 1 година					
Общо за група II:	***11***	***0***			
III. Инвестиции					
Общо за група III:	***0***	***0***			
IV. Парични средства, в т.ч.:					
- в безсрочни сметки (депозити)	6				
Общо за група IV:	***6***	***0***			
Общо раздел В:	**17**	**0**	**Общо раздел В:**	**2**	**0**
			до 1 година	*2*	*0*
Сума на актива (А+Б+В+Г)	**17**	**0**	**Сума на пасива (А+Б+В+Г)**	**17**	**0**

Съставител: .....
Вера Трендафилова

Ръководител: .....
Вера Трендафилова

Дата: 18.06.2021 г.
гр. София

ФРСА ЕООД
гр. София, бул.Тодор Каблешков 69, офис 5; ЕИК 204077811

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за годината, приключваща на 31 декември 2020

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Разходи за оперативна дейност		
2 Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		
б) външни услуги	1	
	1	**0**
Общо разходи за оперативна дейност	**1**	**0**
Б. Разходи за финансова дейност		
Общо финансови разходи	**0**	**0**
Общо разходи	**1**	**0**
9 Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	17	0
10 Разходи за данъци от печалбата	2	
	2	**0**
12 Печалба	**15**	**0**
Всичко	**18**	**0**

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Приходи от оперативна дейност		
1 Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		
в) услуги	18	
	18	**0**
Общо приходи от оперативна дейност	**18**	**0**
Б. Приходи от финансова дейност		
Общо финансови приходи	**0**	**0**
Общо приходи	**18**	**0**
9 Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0
10 Загуба	**0**	**0**
Всичко	**18**	**0**

Съставител: .....
Вера Трендафилова

Ръководител: .....
Вера Трендафилова

Дата: 18.06.2021
гр. София

Приложение към финансовия отчет

Съдържание

1.	Статут и предмет на дейност	4
2.	База за изготвяне	4
3.	Значими счетоводни политики	5

Приложение към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

Наименование на дружеството	**ФРСА ЕООД**
ЕИК	**204077804**
Седалище и адрес на управление	**гр. София, бул. Тодор Каблешков 69, офис 5**
Адрес за кореспонденция	**гр. София, бул. Тодор Каблешков 69, офис 5**
Клонове	**Няма**
Код на основна дейност по НКИД	**7490**
Предмет на дейност	**Други бизнес дейности**
Собственост	**Вера Трендафилова**
Средносписъчен брой на персонала	**0**
Управител	**Вера Трендафилова**
Съставител на финансовия отчет	**Вера Трендафилова**
Одитор	**Дружеството не подлежи на задължителен независим одит**

2. База за изготвяне

Основни положения

Приложима счетоводна база	**Национални счетоводни стандарти**
Отчетен период	**Календарната година, приключваща на 31 декември 2020 г.**
Дата на одобряване от Управителя	**18.06.2021 г.**
База за измерване	**Историческа стойност**
Отчетна валута	**Български лев (BGN)**
Степен на точност на представените числа	**Хиляди лева**

Използване на приблизителни преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно

Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие.

Приложение към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през всички представени периоди. Дружеството не е извършвало промени в прилаганите счетоводни политики през отчетния период.

Нетекущи материални и нематериални активи

Нетекущи материални и нематериални активи се признават първоначално, ако отговарят на дефиницията за такъв актив и ако стойността им надвишава определения от дружеството праг на същественост.

Нетекущи активи са ресурси, контролирани от Дружеството, които отговарят на следните условия:

- Използват се от Дружеството за период, който надвишава 12 месеца;
- Не променят натурално-веществената си форма и предназначение в процеса на използване в дейността на Дружеството;
- Дружеството ги използва в процеса на предоставяните от Дружеството услуги, или ги отдава под наем, или ги използва за административни цели.

Дружеството е определило праг на същественост от 700 лв.

Нетекущите активи се оценяват първоначално по цена на придобиване (при закупуване), по себестойност (при производство вътре в предприятието), по справедлива стойност (при безвъзмездно придобиване) или по оценка от вещи лица (при апорт съгласно Търговския закон).

При замяна на активи (бартер) първоначалната оценка на новопридобития актив се определя според това дали заменените активи са сходни или не. Ако заменените активи са сходни, новопридобитият актив се оценява по балансовата стойност на отдадения актив. Ако заменените активи не са сходни, новопридобитият актив се оценява по справедливата стойност на получения актив, а разликата между нея и балансовата стойност на отдадения актив се признава в текуща печалба или загуба.

След първоначално признаване Дружеството отчита нетекущите активи по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващите разходи, свързани с нетекущ актив могат да бъдат:

- Разходи, които водят до увеличаване на икономическата изгода над тази от първоначално очакваната от актива, наричани още разходи за подобрения; и
- Разходи за поддържане на първоначално очакваната икономическа изгода от актива, наричани още разходи за ремонти.

Разходите за подобрения се отчитат в увеличение на на балансовата стойност на актива. Разходите за ремонти се отчитат като текущи разходи в момента на възникването им.

Последващи разходи за нематериални активи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване, освен ако не увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят.

Амортизацията се признава в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нетекущите активи. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Дружеството е определило очакван полезен живот на нетекущите активи, както следва:

Сгради и части от тях	25 г.
Оборудване за дейността	4 – 8 г.
Офис техника и обзавеждане	4 – 10 г.
Автомобили	5 г.

Приложение към финансовия отчет

Програмни продукти	5 г.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако се налага.

Нетекущите активи се отписват при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването им или при освобождаването от тях.

Лизинг

Дружеството класифицира дадено лизингово споразумение като финансов или експлоатационен лизинг в началото на лизинговия договор въз основа на определени критерии. Един лизингов договор е финансов, ако:

- На Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността върху актива;
- Собствеността върху актива се прехвърля на Дружеството в края на лизинговия договор;
- Дружеството притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- Срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива;
- В началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив;
- Наетите активи имат специфичен характер, като само Дружеството може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

При първоначално признаване активите, придобити по финансов лизинг, се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Общият размер на договорените минимални лизингови плащания се признава като задължение, а разликата между стойността на признатия актив и признатото задължение се отчита като амортизация по финансов лизинг. Амортизацията по финансовия лизинг се признава като текущ финансов разход за периода пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания. Задължението се намалява с изплатените през периода суми. Задължението по финансов лизинг се представя във финансовия отчет нетно от начислената амортизация.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг. При тях наетите активи не се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството, а договорените наемни вноски се отчитат като текущ разход за външни услуги на линейна база, като всички стимули, предоставени от наемодателя се отчитат в намаление на текущия разход.

Материални запаси

Материалните запаси на Дружеството включват суровини и материали за влагане в производството, готова продукция, стоки, предназначени за препродажба, незавършено производство, като съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция, както и инвестиции в материали, придобити с цел инвестиция, а не за ползване.

При първоначално признаване материалните запаси се оценяват по цена на придобиване (при закупуване), по себестойност (при производство вътре в предприятието) или по справедлива стойност (при безвъзмездно придобиване). Общопроизводствените разходи се разпределят в себестойността на произведените вътре в предприятието материални запаси на база нормален производствен капацитет.

Използваните материални запаси (вложени в производството или продадени) се отписват по конкретно определена стойност, а ако това не е възможно – по среднопретеглена цена.

Приложение към финансовия отчет

Материалните запаси, налични към датата на финансовия отчет, се отчитат по по-ниската от историческата цена или нетната реализируема стойност, където нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и с тези, които са необходими за осъществяване на продажбата. При намаляване на отчетната стойност на материалните запаси до тяхната нетна реализируема стойност, разликата се признава като разход за текущия период. Ако в следващ отчетен период настъпи повишаване на стойността на материалните запаси, Дружеството възстановява загубата от обезценка на материалните запаси, но до първоначалната им стойност, която те са имали преди намалението.

Финансови активи и пасиви

Финансовите активи на дружеството се класифицират като

- Пари и парични еквиваленти
- Заеми и вземания

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко от датата на придобиване, които са свързани с незначителен риск от промяна в справедливата им стойност, и се използват от Дружеството за управление на краткосрочни ангажименти. Пари и парични еквиваленти се отчитат по номинална стойност и не се преоценяват или дисконтират.

Дружеството първоначално признава заеми и вземания на датата, на която те са възникнали, по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент. Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

Финансовите пасиви на Дружеството включват заеми, кредити и търговски и други задължения. Те се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент. Дружеството отписва финансов пасив, когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи и пасиви не се компенсират, освен ако Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно

Сделки с чуждестранна валута

При първоначално признаване сделките в чуждестранна валута, с изключение на покупките и продажбите на валута, се оценяват в отчетната валута (български лев), като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на БНБ на датата на сделката. Покупките на валута се оценяват по курс продава на продаващата институция, а продажбите на валута – по курс купува на купуващата институция.

След първоначално признаване Дружеството отчита по различен начин паричните и непаричните позиции.

Паричните позиции на дружеството са наличните парични средства, както и всички активи и пасиви, които предстои да бъдат получени или заплатени в твърдо определени или определяеми парични размери. Непаричните позиции са всички останали активи и пасиви на дружеството.

Дружеството отчита паричните позиции, както следва:

- В края на всеки месец наличните парични средства по банкови сметки се преоценяват по курса на БНБ в последния работен ден на месеца.

Приложение към финансовия отчет

- В края на отчетния период наличните парични средства по банкови сметки се преоценяват по заключителния курс на БНБ.
- В края на отчетния период наличните парични средства в брой, както и всички вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се преоценяват по заключителния курс на БНБ.

Всички непарични позиции се отчитат по историческа цена, като към историческата сума в чуждестранна валута се прилага курсът на БНБ на датата на сделката. Непаричните позиции не се преоценяват.

Курсовите разлики, възникващи

- при настъпване на промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането по парични позиции, възникнали по сделка в чуждестранна валута; или
- при оценяване на парични позиции към датата на финансовия отчет по валутен курс, различен от този, по който са били счетоводно отразени

се признават като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Обезценка

Вземанията се преразглеждат към всяка отчетна дата, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. Едно вземане е обезценено при неизпълнение или просрочие от длъжника, преструктуриране на задължението към Дружеството при условия, каквито Дружеството не би разглеждало при други обстоятелства, индикации, че длъжникът ще изпадне в несъстоятелност, неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжника, икономически условия, които водят до неизпълнения и др.

Отчетните стойности на нетекущите активи на Дружеството, различни от инвестиционни имоти и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци на обезценка. В случай че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива.

Възстановимата стойност на актив или на обект, генериращ парични потоци (ОГПП), е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Загуба от обезценка се признава винаги, в случай че балансовата стойност на един актив или ОГПП, част от който е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят, така че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

Доходи на персонала

Дружеството признава недисконтираната сума на краткосрочните доходи на персонала, която се очаква да бъде платена в замяна на положения от служителите труд, като разход в текущия период и като задължение към персонала, след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки. Краткосрочните доходи на персонала включват: основно и допълнително възнаграждение за отработено време, възнаграждения за положен извънреден труд или работа по време на официални празници, премии и бонуси, социални осигуровки и надбавки, включително за платен отпуск по болест, майчинство и др., възнаграждение за платен годишен отпуск и други компенсируеми отсъствия, непарични възнаграждения.

Приложение към финансовия отчет

Към датата на финансовия отчет Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, полагащи се на служителите като компенсация за положения от тях през периода труд, и признава недисконтираната сума като разход и задължение в текущия период.

Дружеството не предоставя на своите служители доходи след напускане, доходи при прекратяване или други дългосрочни доходи, както и доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал.

Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

Приходи

Приходи от продажба на стоки

Приходите от продажби на продукция и стока, в хода на нормалната дейност, се признават по справедливата стойност на полученото или очакванато възнаграждение, намалено с договорените отстъпки или рабати. Приход от продажба се признава в момента, когато съществуват убедителни доказателства, обикновено под формата на изпълнен договор за продажба, че съществените рискове от собствеността се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните нустойки могат да се определят надеждно и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават продажбите.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Приходи от дивиденти

Приходите от дивиденти се признават в момента, когато се установи правото на тяхното получаване.

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Средства, предоставени от държавата на Дружеството като компенсация за спазване от негова страна в миналото или в бъдеще на определени условия, отнасящи се до текущата му дейност, се отчитат като правителствени дарения. Първоначално получените правителствени дарения се признават като финансиране. След първоначално признаване, правителствено дарение, свързано със задължението за създаване или придобиване по друг начин на нетекущ материален или нематериален актив, се признава като приход в текущия период пропорционално на начислените за съответния период амортизации на актива, придобит в резултат на дарението. Правителствено дарение, получено като компенсация за минали разходи или загуби, се признава като приход през периода на получаването му.

Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по вземания и инвестирани средства и печалби от валутни курсови разлики.

Финансовите разходи включват разходи по заеми, различни банкови разходи и загуби от валутни курсови разлики.

Приложение към финансовия отчет

Приходите от лихви се признават в момента на начисляването. Разходите по заеми се признават в текущия период по метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на брутна база.

Данъци

Данъкът върху печалбата за годината е сумата на текущите и отсрочените данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, независимо дали става въпрос за текущ или отсрочен данък.

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години.

Отсрочените данъци биват отсрочени данъчни активи и отсрочени данъчни пасиви.

Отсрочен данъчен актив се признава за определения върху намаляемите временни разлики данък от печалбата и за ореденената икономия на данък от печалбата върху данъчни загуби и данъчни кредити, до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. 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.

Отсрочен данъчен пасив се признава за определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата. Отсрочен данъчен пасив се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи и пасиив се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата. Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират.