

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 година

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

СЕВИС 2006 ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност. Дружеството е вписано в търговския регистър

Адрес на управление на дружеството е гр. София, община Столична – район Сердика, ж.к. Орландовци, ул. Свобода № 1

Собственик на капитала на дружеството както следва:

1. Себайдин Юсреф Исмаил - притежаващ 50 дяла x 100лв. на обща стойност 5 000.00лв

II. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско, счетоводно и данъчно законодателство. Определена е и се прилага Счетоводна политика, съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и вътрешните нормативни актове на дружеството, отразяващи спецификата на дейността.

При осъществяване на текущото счетоводно отчитане и съставянето на финансовите отчети са спазени основните счетоводни принципи:

- Текущо начисляване;
- Действащо предприятие;
- Предпазливост;
- Съпоставимост между приходите и разходите;
- Предимство на съдържанието пред формата;
- Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния период;
- Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

Най-значимите моменти от приетата счетоводна политика, прилагани при изготвянето на финансовите отчети, са представени по-долу.

Прилагане на Сметкоплана за организации с нестопанска цел.

2.2. Дълготрайни материални активи

Един актив се признава и отчита като ДМА когато:

- Отговаря на определението за ДМА в СС16 "Дълготрайни материални активи";
- Стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- Предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива. Активите, които отговарят на определението за ДМА, но са със стойност на придобиване под 700,00лв., се отчитат като текущи разходи.

Първоначално ДМА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи по доставката. Дълготрайните Материални Активи първоначално се оценяват, както следва:

- По себестойност – без да се включват вътрешните печалби, необичайните количества бракувани, административни и други общи разходи, несвързани пряко с процеса на придобиване на ДМА;
- По справедлива стойност – като получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- По оценка, приета от съда – получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

При размяна на активите цената на придобиване се определя от справедливата стойност на получения актив. В случай, че тя не може да бъде надеждно определена – по справедливата стойност на отдадения актив.

Балансовата стойност на актива се коригира след последващи разходи, водещи до подобряване на бъдещите икономически изгоди над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив в случаите предвидени от СС16 "Дълготрайни материални активи".

Всички последващи разходи се признават за текущи разходи в периода, през който са направени.

След първоначално признаване на актива, всеки ДМА следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

ДМА се отписват при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него. Печалбите и загубите от отписването на ДМА се отчитат съгласно т.11.2 от СС16 "Дълготрайни материални активи". Не е налице отписване на ДМА, когато се изваждат временно от употреба – за ремонтване, за подобрения, за консервиране и т.н. Разходи за консервиране (изваждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

2.3. Дълготрайни Нематериални активи

Един актив се класифицира за признаване и отчитане като нематериален актив, когато:

- Отговаря на определението за нематериален актив в СС 38 "Нематериални активи"
- При придобиването може надеждно да се оцени;
- От използването на актива се очакват икономически изгоди, съгласно т.3.1.6 "в" на СС38 "Нематериални активи".

Активите, които отговарят на определението за нематериални активи, но са със стойност на придобиване под 700,00 лева, се отчитат като текущи разходи.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив представлява сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за първи път е постигнал критериите за признаване. В първоначалната оценка не се включват: вътрешната печалба, необичайните бракувани ресурси, административните и други разходи.

Първоначалната оценка на външно създадените нематериални активи е цената на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и навъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Разходите, направени за поддържането на първоначално установена стандартна ефективност на нематериалния актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходите, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериалния актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначалната оценена стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват в увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определя като разход за усъвършенстване.

След първоначалното признаване като активи всеки отделен нематериален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Нематериалният актив се отписва по балансовата му стойност след окончателното изваждане от употреба. Не е налице отписване на нематериален актив, когато се изважда временно от употреба – за усъвършенстване, за консервиране и т.н.

2.4. Амортизация

Дружеството разработва и утвърждава за всеки амортизируем актив амортизационен план. Въз основа на индивидуалните амортизационни планове за всеки амортизируем актив се съставя обобщен амортизационен план за отчетния период за всички активи.

Амортизируемите активи се разпределят по категории, предвидени за данъчните амортизируеми активи в ЗКПО.

Прилага се линеен метод на амортизация.

Годишната счетоводна и годишната данъчна амортизационни норми са равни и за 2019г. са както следва:

Категория актив	Счетоводна амортизационна норма (%)	Данъчна амортизационна норма (%)
Категория I	4	4
Категория II	30	30
Категория III	10	10
Категория IV	50	50
Категория V	25	25
Категория VI	100/години на правното ограничение, но не повече от 33 1/3	100/години на правното ограничение, но не повече от 33 1/3
Категория VII	15	15

2.5. Стоково – материални запаси

Стоково – материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.)

Стоково – материалните запаси се отчитат количествено и стойностно.

Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и други разходи, свързани с производството на съответната продукция.

При потребление стоково-материалните запаси се изписват по метода средно-претеглена стойност.

2.6. Вземания и Задължения

Вземанията и Задълженията се отчитат текущо по номинална стойност. В годишния отчет дебитните и кредитните салда по сметките за разчети се представят без да се компенсират. Вземанията и Задълженията със срок на изискуемост повече от един отчетен период се класифицират като дългосрочни.

2.7. Разходи

Разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност се отразяват във финансовия резултат за периода, през който дружеството черпи изгода от тях.

Разходите за заплати и осигуровки се осчетоводяват и изплащат при спазване на действащото трудово, осигурително и данъчно законодателство.

Всички разходи, свързани с осъществяваната дейност се отчитат по икономически елементи по сметки от гр.60

За всички данъчно непризнати разходи се създава съответната аналитична отчетност за тяхното следене.

Извънредните разходи се отчитат само с изричното разпореждане на управителя дружеството.

2.8. Приходи

Приходът се признава, когато:

- Е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- Сумата на прихода може надеждно да бъде изчислена;
- Направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите)

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато, са изпълнени едновременно следните условия:

- Продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;
- Продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукции и стоки.
- Сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- Продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
- Направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно изчислени.

Приходът свързан със сделка за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Текущите и авансови плащания на клиентите не са приход, ако не са налице критериите за признаване на прихода от извършените услуги.

III. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Основа за изготвянето на финансовите отчети в дружеството са Закона за счетоводството, Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия и вътрешните нормативни актове на дружеството, отразяващи спецификата на дейността.

Годишния финансов отчет за 2019г. е изготвен в хиляди лева и обхваща период от една календарна година.

Съставните части на финансовия отчет са:

- Счетоводен баланс;
- Отчет да приходите и разходите;
- Отчет за собствения капитал;
- Отчет за паричните потоци;
- Приложение.

Активите и пасивите не се компенсират, освен когато това се изисква или е разрешено със счетоводен стандарт.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

1. Нетекущи (дълготрайни активи)

Изменението на нетекущите (дълготрайни) активи е отразено в Приложение № 5 към СС1.

2. Текущи (краткотрайни) активи

Към 31.12.2018г. дружеството:

- отчита Други вземания в размер 49 хил.лв., както следва:

Вид	Стойност в хил. Лева	Срок на изискуемост
Предоставени търговски заеми		
Съдебни и присъдени вземания		
Данъци за възстановяване		
Други краткосрочни активи		

3. Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по централен курс на БНБ към 31.12.2019г.

4. Собствен капитал

Дружеството е с капитал 5 хил. лева, от които са внесени 5 хил. лева.

5. Задължения

Към 31.12.2019г. дружеството отчита задължени в размер 3 хил.лв. както следва:

Вид задължение	Стойност в хил. лева	Срок на изискуемост
Други задължения, в.т.ч.	3	До 1 година
- към персонала	1	До 1 година
- осигурителни задължения	1	До 1 година
- данъчни задължения	1	До 1 година

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Отчетът за приходите и разходите е съставен на базата на счетоводните сметки, чрез които се отчитат приходите и разходите за отчетния период, както и:

- сумата на начислените данъци за отчетния период за сметка на финансовия резултат;
- изменението на запасите от продукцията и незавършено производство;
- отчетените разходи за придобиване на активи по стопански начин;
- балансовата стойност на продадените активи.

За 2019г. финансовия резултат е печалба в размер 2 375.04лв. /две хиляди триста седемдесет и пет и 04 ст./лева.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Отчетът отразява увеличението на нетните активи на дружеството през 2019г. с печалбата през този период

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Представя паричните потоци през отчетния период, групирани по основна, инвестиционна и финансова дейност, чрез пряк метод.

Отразените парични потоци изключват движенията между статиите, които представляват паричните наличности или парични еквиваленти и са по-скоро част от управлението на паричните наличности, отколкото част от основната, инвестиционната и финансовата му дейност.

Към 31.12.2018г. в дружеството няма държани от фирмата парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството.

Паричните средства под формата на:

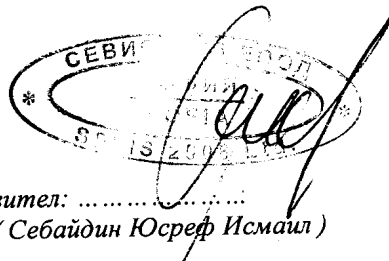
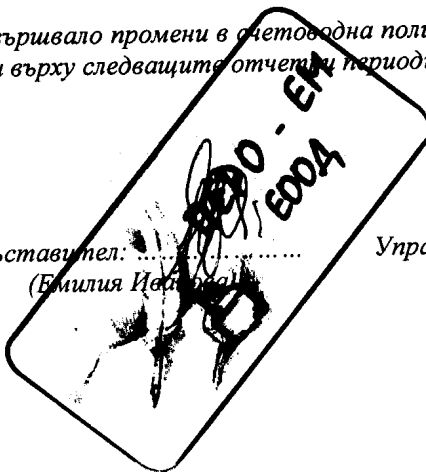
- Парични средства в брой - хил. лв.
- Парични средства в банкова сметка - хил. лв.

Дружеството не е извършвало промени в счетоводна политика, които имат съществен ефект върху предходния, текущия или върху следващите отчетни периоди.

Дата: 04.02.2020г.

Съставител:
(Емилия Ивайлова)

Управител:
(Себайдин Юсреф Исмаил)



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на СЕВИС 2006 ЕООД

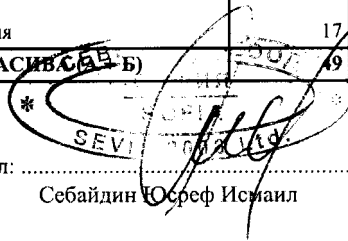
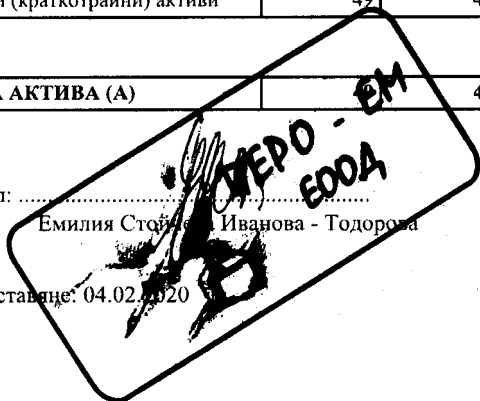
към 31.12.2019 г.

А К Т И В			П А С И В		
Раздели	Сума (хил. лв.)		Раздели	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Текущи (краткотрайни) активи	49	43	A. Собствен капитал	32	31
			Б. Задължения	17	12
СУМА НА АКТИВА (А)	49	43	СУМА НА ПАСИВА (Б)	49	43

Съставител:
 Емилия Стойчева - Иванова - Тодорова

Дата на съставяне: 04.02.2020

Ръководител:
 Себайдин Юсрф Исмаил



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на СЕВИС 2006 ЕООД
за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.

Статии	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
1. Нетни приходи от продажби	31	36
2. Други приходи	7	
3. Разходи за суровини, материали и външни услуги	7	8
4. Разходи за персонала	18	17
5. Други разходи	11	9
Финансов резултат (печалба или загуба)	2	2

Съставител:
Емilia Стойчева Иванова - Тодорова

Ръководител:
Себайдин Юсреф Исмаилов

Дата на съставяне: 04/02.20

