Отчетна единица:	ЕИК по БУЛСТАТ / ТРРЮЛНЦ
ЧАСТНА ДЕТСКА ГРАДИНА ВЕСЕЛОТО ГАРДЖЕ ЕООД	200867573

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2019 ГОДИНА

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Записан, но невнесен капитал	**01000**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
Продукти от развойна дейност	02110		
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	02120		
Търговска репутация	02130		
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	02140		
в т. ч. предоставени аванси	02141		
Общо за група I	**02100**	**0**	**0**
II. Дълготрайни материални активи			
Земи и сгради	02210	0	0
Земи	02211		
Сгради	02212		
Машини, производствено оборудване и апаратура	02220		
Съоръжения и други	02230	1	1
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	02240		
в т. ч. предоставени аванси	02241		
Общо за група II	**02200**	**1**	**1**
III. Дългосрочни финансови активи			
Акции и дялове в предприятия от група	02310		
в т. ч. в нефинансови предприятия, вкл. централни управления	02311		
Предоставени заеми на предприятия от група	02320		
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	02330		
в т. ч. в нефинансови предприятия, вкл. централни управления	02331		
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	02340		
Дългосрочни инвестиции	02350		
в това число:			
Дългови ценни книжа (облигации)	02351		
Капиталови ценни книжа (акции и дялове)	02352		
Инвестиционни имоти	02353		
Други заеми	02360		
Изкупени собствени акции номинална стойност	02370		
Общо за група III	**02300**	**0**	**0**
IV. Отсрочени данъци	**02400**	**32**	**12**
Общо за раздел Б	**02000**	**33**	**13**

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
Суровини и материали	03110		
Незавършено производство	03120		
в т. ч. млади животни и животни за угояване и разплод	03121		
Продукция и стоки	03130	0	0
Продукция	03131		
Стоки	03132		
Предоставени аванси	03140		
Общо за група I	**03100**	**0**	**0**
II. Вземания			
Вземания от клиенти и доставчици	03210	355	102
в т.ч. над 1 година	03211		
Вземания от предприятия от група	03220		
в т.ч. над 1 година	03221		
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	03230		
в т.ч. над 1 година	03231		
Други вземания	03240		
в т.ч. над 1 година	03241		
Общо за група II	**03200**	**355**	**102**
III. Инвестиции			
Акции и дялове в предприятия от група	03310		
Изкупени собствени акции номинална стойност	03320		
Други инвестиции	03330		
в това число:			
Дългови ценни книжа (облигации)	03331		
Капиталови ценни книжа (акции и дялове)	03332		
Общо за група III	**03300**	**0**	**0**
IV. Парични средства			
Касови наличности и сметки в страната	03410	24	42
Касови наличности в лева	03411	1	2
Касови наличности във валута (левова равностойност)	03412		
Разплащателни сметки	03413	23	40
Блокирани парични средства	03414		
Парични еквиваленти	03415		
Касови наличности и сметки в чужбина	03420	0	0
Касови наличности в лева	03421		
Касови наличности във валута	03422		
Разплащателни сметки във валута	03423		
Блокирани парични средства във валута	03424		
Общо за група IV	**03400**	**24**	**42**
Общо за раздел В	**03000**	**379**	**144**
Г. Разходи за бъдещи периоди	**04000**		
Сума на актива (А+Б+В+Г)	**04500**	**412**	**157**

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	**05100**	**5**	**5**
Акционерен капитал	05110	0	0
Котирани акции на финансовите пазари	05111		
Некотирани акции на финансовите пазари	05112		
Други видове записан капитал	05120	5	5
в т. ч. допълнителен капитал (апортни вноски)	05121		
II. Премии от емисии	**05200**		
III. Резерв от последващи оценки	**05300**		
в т. ч. резерв от последващи оценки на финансови инструменти	05310		
IV. Резерви			
Законови резерви	05410		
Резерв, свързан с изкупени собствени акции	05420		
Резерв съгласно учредителен акт	05430		
Други резерви	05440		
в т. ч. допълнителни резерви	05441		
Общо за група IV	**05400**	**0**	**0**
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години			
Неразпределена печалба	05510	20	20
Непокрита загуба	05520	-346	-314
Общо за група V	**05500**	**-326**	**-294**
VI. Текуща печалба (загуба)	**05600**	**-183**	**-32**
Общо за раздел А	**05000**	**-504**	**-321**
Б. Провизии и сходни задължения			
Провизии за пенсии и други подобни задължения	06100		
Провизии за данъци	06200		
в т.ч. отсрочени данъци	06210		
Други провизии и сходни задължения	06300		
Общо за раздел Б	**06000**	**0**	**0**
В. Задължения			
Облигационни заеми	07100	0	0
До 1 година	07101		
Над 1 година	07102		
в това число:			
Конвертируеми облигационни заеми	07110	0	0
До 1 година	07111		
Над 1 година	07112		
Задължения към финансови предприятия	07200	0	0
До 1 година	07201		
Над 1 година	07202		
Получени аванси	07300	2	0
До 1 година	07301	2	
Над 1 година	07302		

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
Задължения към доставчици	07400	19	50
До 1 година	07401	19	50
Над 1 година	07402		
Задължения по полици	07500	0	0
До 1 година	07501		
Над 1 година	07502		
Задължения към предприятия от група	07600	0	0
До 1 година	07601		
Над 1 година	07602		
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия	07700	0	0
До 1 година	07701		
Над 1 година	07702		
Други задължения	07800	895	428
До 1 година	07801	895	428
Над 1 година	07802		
в това число:			
Към персонала	07810	5	4
До 1 година	07811	5	4
Над 1 година	07812		
Осигурителни задължения	07820	6	4
До 1 година	07821	6	4
Над 1 година	07822		
Данъчни задължения	07830	1	1
До 1 година	07831	1	1
Над 1 година	07832		
Общо за раздел В	**07000**	**916**	**478**
До 1 година	07001	916	478
Над 1 година	07002	0	0
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	**08000**	**0**	**0**
Финансирания	08001		
Приходи за бъдещи периоди	08002		
Сума на пасива (А+Б+В+Г)	**08500**	**412**	**157**

Дата: 09/06/2020

"КУКУШЕВ КОНСУЛТ" ООД София

Ръководител: Елена Йорданова Гарова

Съставител: Светослав Йорданов Кукушев

(име, презиме, фамилия)

"Частна детска градина Веселото сърчице" ООД София

(подпис)

Лице за контакт: Елена Йорданова Гарова

(име, презиме, фамилия)

0898994475

(телефон)

Предприятие: „ЧАСТНА ДЕТСКА ГРАДИНА ВЕСЕЛОТО ГАРДЖЕ" ЕООД
Адрес по чл.8 от ДОПК: гр. София ж.к. София парк бл.16Б ет.3 офис7
Единен идентификационен код по чл.84 от ДОПК: 200867573

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД 01.01.2019г. – 31.12.2019г.

1. УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

„ЧАСТНА ДЕТСКА ГРАДИНА ВЕСЕЛОТО ГАРДЖЕ" ЕООД, гр. София, е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано през 2009г. и вписано в регистъра на Агенция по вписванията под ЕИК: 200867573.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София ж.к. София парк бл.16Б ет.3 офис7.

Предметът на дейност на дружеството е осъществяване дейност на частна детска градина.

2. КАПИТАЛ

Собствеността в дружеството е 100.00% частна.

Едноличен собственик на капитала е АТАНАС СТОЯНОВ ГАРОВ.

Капиталът на дружеството е 5000.00лв., разпределен в 500 дяла по 10.00лв., разпределен между съдружниците както следва:

Съдружници	Участие в капитала
АТАНАС СТОЯНОВ ГАРОВ	100.00%
Общо:	100.00%

3. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Годишният финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и вътрешните нормативни актове, отразяващи спецификата на дейността на дружеството.

4. ОТЧЕТНА ВАЛУТА

Годишния финансов отчет е изготвен в български лева и информацията в него е посочена в хиляди лева.

5. ЕЛЕМЕНТИ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Съставните части на годишния финансов отчет са:
а) счетоводен баланс;
б) отчет за приходите и разходите;
в) отчет за собствения капитал;
г) отчет за паричните потоци;
д) приложение.

6. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1.1 Счетоводни принципи

Годишният финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:
а) текущо начисляване;
б) действащо предприятие;
в) предпазливост;
г) съпоставимост между приходите и разходите;
д) предимство на съдържанието пред формата;
е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
ж) независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

1.2 Отчитане на стоково-материалните запаси

В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните 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.
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 съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Стоково-материалните запаси се отписват по метода на средно претеглената стойност, при който средно претеглената стойност за всяка единица стоково-материален запас се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково-материални запаси в началото на периода и стойността на сходните, закупени или произведени през периода стоково-материални запаси, който сбор се разделя на количеството на сходните стоково-материални запаси носители на тези стойности.

1.3 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи първоначално се оценяват, както следва:
а) по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи;
б) по себестойност - когато са създадени в предприятието;
в) по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
г) по оценка, приета от съда, и всички преки разходи, когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон;

д) когато дълготраен материален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства;
е) когато материален дълготраен актив се придобива в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност, не се признава никаква печалба или загуба за съответната сделка.
Цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив. Когато справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се приписва на новия актив.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

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

Възприет стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им – 700,00лв.

1.4 Нематериални активи

Нематериалните активи първоначално се оценяват, както следва:
а) по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи;
б) по себестойност - когато са създадени в предприятието;
в) по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
г) по оценка, приета от съда, и всички преки разходи, когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон;
д) когато нематериален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен нематериален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства;
е) когато нематериален актив се придобива в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност, не се признава никаква печалба или загуба за съответната сделка.
Цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив. Когато справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се приписва на новия актив.

С последващите разходи, свързани с отделен нематериален актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

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

Възприет стойностен праг на същественост, под който нематериалните активи, независимо от факта че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им – 700,00лв.

1.5 Отчитане на амортизациите

Предприятието прилага систематично линейния метод на амортизация, при който амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив.

Предприятието прилага следните годишни амортизационни норми за отделните групи дълготрайни активи:

Категория амортизируеми активи	Годишна амортиационна норма
масивни сгради, съоръжения, предавателни устройства, преносители на електрическа енергия, съобщителни линии	4%
машини, производствено оборудване, апаратура	30%
транспортни средства, без автомобили; покритие на пътища и на самолетни писти	10%
компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер, мобилни телефони	50%
автомобили	25%
дълготрайни материални и нематериални активи, за които има ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение	100/години на правното ограничение
всички останали амортизируеми активи	15%

1.6 Отчитане на сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута се извършва към последния ден на всеки календарен месец, като се прилага централния курс на Българската народна банка. Тя задължително се извършва към датата на всяко съставяне на финансов отчет, като се прилага заключителния курс на Българската народна банка.

1.7 Приходи

Признаване на приходи

Приходът се признава, когато:
а) е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:
а) продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;
б) продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки;
в) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.
Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:
а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;
в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;
г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.
Етапът на завършеност на сделката се определя чрез проверка на извършената работа.

1.8 Оповестаяване на свързани лица

През отчетния период съществува наличие на сделки между свързани лица както следва:

Няма осъществени сделки между свързани лица.

7. ДАНЪЧНА ПОЛИТИКА

Актив по отсрочени данъци се признава 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.

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

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.

Предприятието прилага следните годишни данъчни амортизационни норми за отделните групи дълготрайни активи:

Категория данъчни амортизируеми активи	Годишна данъчна амортизационна норма
масивни сгради, включително инвестиционни имоти, съоръжения, предавателни устройства, преносители на електрическа енергия, съобщителни линии	4%
машини, производствено оборудване, апаратура	30%
транспортни средства, без автомобили; покритие на пътища и на самолетни писти	10%
компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер, мобилни телефони	50%
автомобили	25%
дълготрайни материални и нематериални активи, за които има ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение	100/години на правното ограничение
всички останали амортизируеми активи	15%

Дата: 09.06.2020г.

Ръководител: _____
(Елена Йорданова Гарова)

"Частна детска градина Веселото сърдче" ЕООД София

Съставител: _____
(Светослав Йорданов Кукушев)

КУКУШЕВИ КОНСУЛТ ООД София