ТАШЕВ ГРУП 86 ООД

ЕИК 205783278

Годишен финансов отчет

за 2019 г.

Съдържание:

1. Баланс
2. Отчет за приходите и разходите

Пояснителни бележки относно публикуването на Годишния финансов отчет:

За 2019 година предприятието ТАШЕВ ГРУП 86 ООД е микропредприятие, съгласно чл. 19, ал. 2 от Закона за счетоводството и съгласно чл. 29, ал. 4 от същия закон годишният финансов отчет може да се състои само от съкратен баланс и съкратен отчет за приходите и разходите по раздели, които съдържат най-малко информация, изискуема по точки 16.24. и 20.4. от СС 1 – Представяне на финансови отчети.

За 2019 година предприятието не подлежи на задължителен финансов одит и при спазване изискванията на чл. 42, ал. 1 от Закона за счетоводството не е задължено и не изготвя доклад за дейността

Съкратен баланс съгласно СС 1 – Представяне на финансови отчети

Седалище и адрес: гр. София, ж.к. Дружба 2, бл. 324, вх. А, ет. 1, ап. 1

ЕИК: 205783278

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на ТАШЕВ ГРУП 86 ООД

към 31.12.2019

АКТИВ				ПАСИВ			
Раздели		Сума (хил. лв.)		Раздели		Сума (хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
а		1	2	а		1	2
А.	Нетекущи (дълготрайни) активи	2		А.	Собствен капитал	-1	
Б.	Текущи (краткотрайни) активи	2		Б.	Задължения	5	
СУМА НА АКТИВА (А + Б)		4	0	СУМА НА ПАСИВА (А + Б)		4	0

Съставител: ..... Аспарух Йосифов Петров

Ръководител: ..... Ваня Кирилова Ташева

ТАШЕВ ГРУП 86" ООД София

Дата на съставяне: 23.02.2020 г.

Съкратен баланс съгласно СС 1 – Представяне на финансови отчети
Седалище и адрес: гр. София, ж.к. Дружба 2, бл. 324, вх. А, ет. 1, ап. 1
ЕИК: 205783278

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ТАШЕВ ГРУП 86 ООД
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**	**4**	
2	**Разходи за суровини, материали и външни услуги**	**2**	
4	Други разходи	3	
Финансов резултат (печалба или загуба)		**-1**	**0**

Съставител: .....
Аспарух Йосифов Петров

Ръководител: .....
Ваня Кирилова Ташева

„ТАШЕВ ГРУП 86" ООД София

Дата на съставяне: 23.02.2020 г.

Справка за оповестяване на счетоводната политика на „ТАШЕВ ГРУП 86“ ООД към 31.12.2019 г.

Основният предмет на дейност на дружеството „ТАШЕВ ГРУП 86“ ООД е управление на заведение за хранене и селски туризъм.

Основа за изготвяне на Годишния финансов отчет на „ТАШЕВ ГРУП 86“ ООД е Закона за счетоводството, Националните Стандарти за Финансови отчети, данъчните закони, засягащи дейността на дружеството и вътрешните нормативни актове, утвърдени от ръководството на дружеството, свързани със спецификата на неговата дейност.

Счетоводни отчети

Счетоводната информация в дружеството се обработва посредством програмния продукт Микроинвест „Делта Про“. С утвърдения от ръководството индивидуален сметкоплан и дефинираната аналитична структура на балансовите сметки, създадената в дружеството счетоводна информация осигурява: всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции въз основа първичните счетоводни документи като всяка съществена статия се представя във финансовия отчет отделно; систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, които се откриват в началото на отчетния период и приключват в неговия край; синтетични и аналитични регистри, както и равенство и връзка между тях; годишно приключване на счетоводните регистри и съставяне на оборотна ведомост.

Отчетният период на „ТАШЕВ ГРУП 86“ ООД е година и съвпада с календарната година. В края на отчетния период се установява финансовият резултат и размерът на дължимите данъци. За нуждите на управлението се изготвят месечни оборотни ведомости и се установява финансовият резултат, без да се начисляват данъци.

Счетоводни принципи

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при съставянето на финансовите отчети за 31.12.2019 г. са представени по-долу. При тяхното разработване са приложени следните основни принципи съгласно Счетоводен стандарт 1:

1. Честно представяне;
2. Действащо предприятие;
3. Текущо начисляване;
4. Последователност на представянето;
5. Същественост и обобщаване;
6. Некомпенсиране;
7. Сравнителна информация.

Финансовите отчети на „ТАШЕВ ГРУП 86“ ООД включват:

А) Счетоводен Баланс;

Б) Отчет за приходите и разходите;

В) Отчет за паричния поток;

Г) Отчет за собствения капитал;

Финансовият отчет на „ТАШЕВ ГРУП 86“ ООД се изготвя *в хиляди лева.*

Активи

Нетекущи активи – това са активите, в които се включват материалните, нематериалните, оперативните и финансовите активи с дълготраен характер.

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са придобитите и притежавани от дружеството установени нефинансови активи, които отговарят на следните условия: имат натурално-веществена форма; използват се за производството или доставката на стоки или услуги; за отдаване под наем на други лица или за административни цел; очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период и имат стойност при придобиване над 700 (седемстотин) лева.

Дълготрайните материални активи в „ТАШЕВ ГРУП 86“ ООД към 31.12.2019 г. са на стойност 2 хил. лева, класифицирани като машини, производствено оборудване и апаратура.

Дълготрайните материални активи първоначално се представят по цена на придобиване в съответствие с изискванията на СС16. Цената на придобиване в покупната цена и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние с предназначението му.

Оценката на дълготрайните материални активи след първоначалното им признаване се отчита по метода в СС16, цена на придобиване, намалена с начислените амортизации. Преоценки през 2019 г. не са правени.

Амортизацията като процес на намаляване стойността на дълготрайните материални активи впоследствие на тяхното използване в производствената и административната дейност в се начислява като се прилага СС16 и СС4. Намаляването на стойността е отчетено като разход за амортизация и той е отразен в текущата печалба/загуба освен ако не е включен в стойността на друг актив.

Дълготрайните материални активи в „ТАШЕВ ГРУП 86“ ООД се амортизират по линейния метод при прилагане на следните амортизационни норми:

Съдържание	Амортизационна норма
Земи	Не се амортизират
Сгради, инвестиционни имоти и други	4%
Машини, производствено оборудване и апаратура	30%
Транспортни средства без автомобили	10%
Компютри и периферни устройства	50%
Автомобили	25%
ДМА с определен срок на използване	100/год. правно ограничение<=33 1/3
Обзавеждане и други ДМА	15%

Отписването на дълготрайни материални активи в дружеството става в съответствие със СС16. При продажба на ДМА се извършва съпоставяне на постъпленията от продажби и неговата балансова стойност. Разликите, печалби или загуби, се отчитат в Отчета за приходите и разходите. При замяна на едни с други активи не се отчита печалба или загуба. При превръщането му в стока с цел продажба, отписването се извършва по балансова стойност. Ако от актива не се очакват икономически изгоди, той се отписва чрез ликвидация. Преразглеждането на балансовата стойност на активите и определянето на тяхната възстановима стойност се извършва при тяхното инвентаризиране.

Поддръжката, ремонтите и подобренията на дълготрайните материални активи се отчитат като текущи разходи. Значимите подобрения, реконструкции и модернизации,

които удължават срока на годност, увеличават и производителността на дълготрайния актив, се капитализират и увеличават неговата отчетна стойност.

Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните активи са установими непарични активи без физическа субстанция, които се използват за производството или доставката на стоки или услуги. В „ТАШЕВ ГРУП 86“ ООД към 31.12.2019 г. няма нематериали активи. Амортизационната норма на нематериалните активи се определя според амортизационния план за предприятието в съответствие с изискванията на СС4.

Дългосрочни финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории:

- предоставени кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Финансовите активи се признават първоначално по справедлива стойност, а в случаите на придобиване на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Отписването на финансовия актив се извършва, когато дружеството загуби контрол върху договорените права, които съставляват финансовия актив – когато договорените права са изтекли или активът е продаден.

Дългосрочните финансови активи включват предоставени средства в други предприятия под формата на акции, дялове, облигации и други вземания, имащи характер на дългосрочни инвестиции.

В „ТАШЕВ ГРУП 86“ ООД към 31.12.2019 г. няма дългосрочните финансови активи.

Към 31.12.2019 г. в „ТАШЕВ ГРУП 86“ ООД няма квалифицирани активи по отсрочени.

Текущи активи

Текущите активи на дружеството включват стоково-материални запаси, краткосрочни вземания, краткосрочни финансови активи, парични средства и разходи за бъдещи периоди.

Стоково-материалните запаси в „ТАШЕВ ГРУП 86“ ООД се отчитат съгласно СС2. В дружеството се използва единна система на класификация на материалните запаси. В дружеството те се класифицират като стоки, придобити чрез покупка и предназначени за последваща продажба.

Стоките, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприходяват при покупката по историческа цена т.е. по доставна стойност. Отписването при продажбите е в съответствие с СС2 по средна претеглена стойност по съответните партиди (период на претегляне – всеки месец). Към 31.12.2019 г. в „ТАШЕВ ГРУП 86“ ООД стоките са в размер на 1 хил. лева.

Краткосрочни вземания

„ТАШЕВ ГРУП 86“ ООД класифицира като краткосрочни вземанията си в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните си вземания, чиито падеж настъпва в края на отчетния период.

Краткосрочните вземания се оценяват по номинална стойност в момента на тяхното възникване. При краткосрочни вземания в чуждестранна валута, левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката. Периодично краткосрочните вземания в чуждестранна валута се преоценяват към датата на съставяне на финансовия отчет. Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход съгласно СС21. В края на отчетния период се извършва оценка на краткосрочните вземания по реда на СС32.

Към 31.12.2019 г. размера на краткосрочните вземания в „ТАШЕВ ГРУП 86“ ООД е 0 хил. лева.

Краткосрочни финансови активи

„ТАШЕВ ГРУП 86“ ООД определя като краткосрочни финансови активи тези, които се притежават от предприятието за период от 12 месеца и са придобити с цел продажба. Такива финансови активи са акции, дялове, съучастия, изкупени собствени дългови ценни книжа, краткосрочни ценни книжа, благородни метали и скъпоценни камъни.

Към 31.12.2019 г. „ТАШЕВ ГРУП 86“ ООД не притежава такива активи.

Парични средства

Парични средства – са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки. В зависимост от тяхното местонахождение в „ТАШЕВ ГРУП 86“ ООД те се класифицирани като: парични средства в брой – 1 хил. лева.и парични средства в безсрочни сметки – 0 хил.лева

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване. Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчита по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи съгласно СС21. Намалението на паричните средства в чуждестранна валута поради разплащане на сделки и финансови операции се извършва по курса на придобиване или средно претеглен курс. Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ. Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди отчитат разходите, извършени от дружеството през отчетния период, които се признават за текущ разход през следващите периоди. Те могат да бъдат нефинансови – застраховки, абонамент, такси и др. Дружеството е възприело отчитане на разходите за бъдещи периоди при тяхното възникване директно в определените за това счетоводни сметки, без използването на сметките по икономически елементи.

Към 31.12.2019 г. в „ТАШЕВ ГРУП 86“ ООД няма разходи за бъдещи периоди.

Собствен капитал

Собственият капитал на „ТАШЕВ ГРУП 86“ ООД е разликата, получена между общата сума на активите на предприятието и всичките му пасиви. Като елемент в него в него се включва Основен капитал на дружеството.

В съответствие със СС12 финансовият резултат е представен като текуща загуба в размер на 1 хил. лева. и натрупана загуба от минали години в размер на 0 хил.лв.

Пасиви

Пасивите на „ТАШЕВ ГРУП 86“ ООД са съществуващи нови задължения, които произтичат от минали събития и чието уреждане се очаква да ангажира ресурси на компанията. В баланса те се класифицират като нетекущи и текущи пасиви.

Нетекущи пасиви

Нетекущите пасиви са задълженията на предприятието, чийто срок на уреждане е по-дълъг от 12 месеца. Лихвените плащания, свързани с тях се отчитат като текущи финансови разходи и се представят като краткосрочни задължения в случай, когато няма извършено плащане. Дългосрочните задължения, деноминирани в чуждестранна валута първоначално се вписват в баланса на предприятието по централен курс на БНБ към датата на възникването. В края на отчетния период те се оценяват по централен курс на БНБ на съответната валута, а разликите се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

Към 31.12.2019 г. „ТАШЕВ ГРУП 86“ ООД има дългосрочни задължения в размер на 5 хил.лв.

Текущи пасиви

Текущите са задълженията, чийто срок на уреждане е по-кратък от 12 месеца.

Към 31.12.2019 г. в „ТАШЕВ ГРУП 86“ ООД текущите задължения са 0 хил. лева и са разпределени, както следва: задължения към доставчици – 0 хил.; осигурителни задължения – 0 хил. лева, задължения към персонала- 0 хил.лв, данъчни задължения – 0 хил.лв .

Приходи

В съответствие с дефинициите на МСС18 „ТАШЕВ ГРУП 86“ ООД определя като приходи брутната стойност на възнаграждението, получено при предоставянето на продукт или услуга на клиентите в хода на обичайната си дейност.

Размерът на приходите към 31.12.2019 г. е 4 хил. лева.

Съдържание	Стойност в хиляди лева
Приходи от продажби на стоки	4 хил. лева
Приходи от продажби на услуги	0 хил. лева

Критериите за признаване на приходите се прилагат за всяка сделка поотделно за отделните компоненти на една сделка и за двете или повече сделки едновременно при свързани такива. Въпросните критерии са наличие на икономическа изгода, свързана със сделка: сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката могат да бъдат надеждно измерени; приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи. В противен случай се отчитат като аванс или приход за бъдещ период до момента, в който могат да бъдат надеждно изчислени. Приход се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава като приход за бъдещ период или аванс.

При продажбата на продукция и стока приходът се признава, когато са изпълнени условията от СС18, а именно:

- съществените рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделката по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи, както и приходите и разходите за лихви, се признават в Отчета за приходите и разходите в момента на тяхното възникване при спазване принципа на текущото начисляване. Приходите и разходите, свързани с една и съща сделка, се признават едновременно.

Нетни печалби и загуби от периода

Счетоводната загуба на „ТАШЕВ ГРУП 86“ ООД за 2019 г. е 1 хил. лева.

Промени в счетоводната политика съгласно СС8 за 2019 г. няма.

Няма значими събития, настъпили по време и след датата на съставяне на годишния финансов отчет, които следва да се оповестят съгласно СС10.

Съставил:
/Аспарух Йосифов Петров/

Управител:
/Ваня Кирилова Ташева/

„ТАШЕВ ГРУП 86“ ООД София