

**ЧАСТНА ДЕТСКА ГРАДИНА „СЛЪНЧЕВО ЗАЙЧЕ“ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2017**

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2017

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2017г. и завършващ на 31.12.2017г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелен отчет на ЧДГ „СЛЪНЧЕВО ЗАЙЧЕ“ ЕООД.

Адрес на управление: гр.София ул.Генерал Майор Васил Делов 10

Адресът за кореспонденция е гр.София ул.Генерал Майор Васил Делов 10

Дата на изготвяне: 20.03.2018г.

Дата на одобрение: 20.03.2018г.

Годишният финансов отчет е подписан от името на ЧДГ „СЛЪНЧЕВО ЗАЙЧЕ“ ЕООД

Ръководител:

/ Антоанета Йовчева /

Съставител:

/ Райна Пилюшка /

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
ЧАСТНА ДЕТСКА ГРАДИНА СЪТЪПЧЕВО ЗАЙЧЕ ЕООД
Към 31.12.2017г.

Актив	Сума (хил. лева)		Пасив	Сума (хил. лева)	
	Текуща година	Преходна година		Текуща година	Преходна година
а	б	в	г	д	е
А. Записан, но невнесен капитал	-	-	А. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			Записан капитал	5	
Нематериални активи			Премии от емисии	-	-
Продукти от развойна дейност	-	-	Резерв от последващи оценки	-	-
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	-	-	Резерви		
Търговска репутация	-	-	Законови резерви	-	-
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	-	Резерв свързан с изкупени собствени акции	-	-
Общо БА:	-	-	Резерв съгласно учредителен акт		
Дълготрайни материални активи			Други резерви	(633)	-
Земни и сгради, в т.ч.:	-	-	Общо резерви:	(633)	-
- земи:	-	-	Натрупана печалба (загуба) от минали години		
- сгради:	-	-	- неразпределена печалба:		
Машини, производствено оборудване и апаратура			- непокрита загуба:	-	-
Съоръжения и други			Общо натрупана печалба/загуба:	-	-
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			Текуща печалба (загуба)	(61)	
Общо ДМА:	-	-	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	(689)	-
Дългосрочни финансови активи			Б. Провизии и сходни задължения		
Акции и дялове в предприятия от група	-	-	Провизии за пенсии и други подобни задължения	-	-
Предоставени заеми на предприятия от група	-	-	Провизии за данъци	-	-
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			- в т.ч. отсрочени данъци.	-	-
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	-	-	Други провизии и сходни задължения	-	-
Дългосрочни инвестиции	-	-	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	-	-
Други заеми			В. Задължения		
Изкупени собствени акции номинална стойност	-	-	Обligaционни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	-	-
хил. лв			- до 1 година	-	-
Общо ДФА:	-	-	- над 1 година	-	-
Отсрочени данъци	2	-	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	-	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	2	-	- до 1 година	-	-
В. Текущи (краткотрайни) активи			- над 1 година	-	-
Материални запаси			Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	-	-
Суровини и материали			- до 1 година	63	-
Незавършено производство			- над 1 година	63	-
Продукция и стоки в т.ч.:	-	-	- до 1 година	-	-
- Продукция:	-	-	- над 1 година	-	-
- Стоки:	-	-	Задължения към доставчици, в т.ч.:	-	-
Предоставени аванси	-	-	- до 1 година	-	-
Общо МЗ:	-	-	- над 1 година	-	-
Вземания			Задължения по полици, в т.ч.:	-	-
Вземания от клиенти и доставчици	3	-	- до 1 година	-	-
- в т.ч. над 1 година	-	-	- над 1 година	-	-
Вземания от предприятия от група			Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	655	-
- в т.ч. над 1 година	-	-	- до 1 година	655	-
Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия:	-	-	- над 1 година	-	-
- в т.ч. над 1 година	-	-	Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	-	-
Други вземания			- до 1 година	-	-
- в т.ч. над 1 година	-	-	- над 1 година	-	-
Общо вземания:	3	-	Други задължения, в т.ч.:	-	-
Инвестиции			- до 1 година	-	-
Акции и дялове в предприятия от група	-	-	- над 1 година	-	-
Изкупени собствени акции ном. ст-ст хил.лв	-	-	Задължения към персонала, в т.ч.:	28	-
Други инвестиции	-	-	- до 1 година	28	-
Общо инвестиции:	-	-	- над 1 година	-	-
Нарични средства			Осигурителни задължения, в т.ч.:	10	-
- в брой	-	-	- до 1 година	10	-
- безсрочни сметки (депозити)	64	-	- над 1 година	-	-
Общо нарични средства:	64	-	Данъчни задължения, в т.ч.:	2	-
			- до 1 година	2	-
			- над 1 година	-	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	67	-	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	758	-
			- до 1 година	103	-
			- над 1 година	655	-
Г. Разходи за бъдещи периоди	-	-	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	-	-
			- финансирания	-	-
			- приходи за бъдещи периоди	-	-
СУМА НА АКТИВА	69	-	СУМА НА ПАСИВА	69	-

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
София, 20 март 2018 г.

Съставител:
Галина Пилоника

Ръководител:

Антоанета Йовчева

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ЧАСТНА ДЕТСКА ГРАДИНА СЛЪНЧЕВО ЗАПЧЕ ЕООД
За 2017 г.

Наименование на разходите	Сума /хл. лв./		Наименование на приходите	Сума /хл. лв./	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	-	Нетни приходи от продажби в т.ч.:	275	-
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	138	-	- продукция	-	-
- суровини и материали	6	-	- стоки	-	-
- външни услуги	132	-	- услуги	275	-
Разходи за персонала, в т.ч.:	184	-	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
- разходи за възнаграждения	153	-	Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
- разходи за осигуровки, в т.ч.:	31	-	Други приходи		
- осигуровки свързани с пенсии	-	-	- в т.ч. приходи от финансиране		
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	-	-	Общо приходи от оперативната дейност	275	-
- разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	-	-	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
разходи за амортизация	-	-	- приходи от участия в предприятия от група	-	-
разходи от обезценка	-	-	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като истекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
- разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	-	-	- приходи от предприятия от група	-	-
Други разходи			Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
в т.ч. Балансова стойност на продадени активи	-	-	- приходи от предприятия от група	-	-
в т.ч. Провизии	-	-	- положителни разлики от операции с финансови активи	-	-
Общо разходи за оперативната дейност	322	-	- положителни разлики от промяна на валутни курсове	-	-
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	-	-	Общо финансови приходи		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	-			
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	15	-			
Разход, свързани с предприятия от група	15	-			
Отрицателни разлики от операции с финансови активи	-	-			
Общо финансови разходи	15	-	Загуба от обичайната дейност	62	-
Печалба от обичайната дейност	-	-	Общо приходи	275	-
Общо разходи	337	-	Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	62	-
Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	-	-			
Разходи за данъци от печалбата	-	-			
Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	(1)	-			
Печалба	-	-	Загуба	61	-
Всичко (Общо разходи)	336	-	Всичко (Общо приходи)	336	-

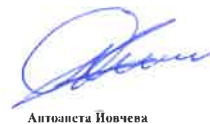
Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
София, 20 март 2018 г.

Съставител:


Райна Пилювска

Ръководител:


Антоанета Йовчева

ОТЧЕТ
за паричните потоци
ЧАСТНА ДЕТСКА ГРАДИНА СЛЪНЧЕВО ЗАЙЧЕ ЕООД
За 2017 г.

	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	241	147	94	-	-	-
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	-	-	-	-	-	-
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	154	(154)	-	-	-
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	-	-
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	-	-	-	-	-
Плащания при разпределения на печалби	-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от основна дейност	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от основна дейност	241	301	(60)	-	-	-
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	-	-	-	-	-
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	-	-	-	-	-	-
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	1	(1)	-	-	-
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	22	-	22	-	-	-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от инвестиционна дейност	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	22	1	21	-	-	-
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	5	-	5	-	-	-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	98	-	98	-	-	-
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-	-	-	-
Плащания на задължения по лизингови договори	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от финансова дейност	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност	103	-	103	-	-	-
Изменение на паричните средства през периода	366	302	64	-	-	-
Парични средства в началото на периода			-			
Парични средства в края на периода			64			-

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата:
София, 20 март 2018 г.

Съставител:
Райна Пилушка

Ръководител:

Антоанета Йовчева

ОТЧЕТ
за собствения капитал
ЧАСТНА ДЕТСКА ГРАДИНА СЛЪНЧЕВО ЗАЙЧЕ ЕООД
За 2017 г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствения капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределяна печалба	Непокрита загуба		
<i>Сaldo в началото на отчетния период</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Промени в счетоводната политика	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Грешки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Сaldo след промени в счетоводната политика и грешки</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5
- увеличение	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5
- намаление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансов резултат от текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разпределение на печалба в т.ч.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(61)	(61)
- за дивиденди	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Покриване на загуба	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Последващи оценки на активи и пасиви	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- намаления	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Други изменения в собствения капитал	-	-	(633)	-	-	-	-	-	-	-	(633)
<i>Сaldo към края на отчетния период</i>	5	-	(633)	-	-	-	-	-	-	(61)	(689)
Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Собствен капитал към края на отчетния период	5	-	(633)	-	-	-	-	-	-	(61)	(689)

(ХиЛ.Лв)

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
София, 20 март 2018 г.

Съставител:
Райна Пилонска

Ръководител:
Антоанета Йовчева

ЧАСТНА ДЕТСКА ГРАДИНА „СЛЪНЧЕВО ЗАЙЧЕ“ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2017

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: ЧДГ СЛЪНЧЕВО ЗАЙЧЕ ЕООД

Държава на регистрацията на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрацията: гр.София, ж.к. Младост 2, ул. „ген. майор Васил Делов” 10

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр.София, ул. ”Генерал Майор Васил Делов” 10.

Брой служители / наети лица в края на годината / 27.

Към 31.12.2017г. 100% от капитала на дружеството е собственост на ЧСУ „Българско школо” ООД.

Дружеството се управлява и представлява от Антоанета Йовчева.

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.

С Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж” от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж” от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

С Постановление 394 на Министерски съвет от 30.12.2015 г. е извършено изменение и допълнение на стандартите, в сила от 01.01.2016 г., като наименованието им е променено на Национални счетоводни стандарти.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството - образователни услуги.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

ЧАСТНА ДЕТСКА ГРАДИНА „СЛЪНЧЕВО ЗАЙЧЕ“ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2017

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Национални счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г. и Постановление 394 на Министерски съвет от 30.12.2015 г. в сила от 01.01.2016 г.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване. След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2017. Тъй като дружеството е създадено през 2017г. няма предходен период за съпоставка.

Вземания	2017			2016		
	Сума на вземането (х.лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (х.лв.):	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
Вземания от клиенти, в т.ч.:	3	3	-	-	-	-
Вземания от свързани лица	-	-	-	-	-	-

ЧАСТНА ДЕТСКА ГРАДИНА „СЛЪНЧЕВО ЗАЙЧЕ“ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2017

Вземания от трети лица	3	3	-	-	-	-
Всичко сума на вземанията	3	3	-	-	-	-
Нетен размер на вземанията	3	3	-	-	-	-

Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в банки в лева.

Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- ✓ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- ✓ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- ✓ Държани за търгуване;
- ✓ Държани до настъпване на падеж;
- ✓ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви;

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и

б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството.
Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

ЧАСТНА ДЕТСКА ГРАДИНА „СЛЪНЧЕВО ЗАЙЧЕ“ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2017

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени дължимите лихви за забава. Данъчните задължения са текущи.
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития. Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:
 - ✓ без фиксиран падеж;
 - ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Задължения	2017			2016		
	Сума на задължението (х.лв.):	В т.ч. изискуе ми след повече от 5 г. (х.лв.)	Обезпечени е:	Сума на задължението (х.лв.):	В т.ч. изискуе ми след повече от 5 г. (х.лв.)	Обезпечени е:
По заеми, в т.ч.	610	-	-		-	-
Заеми от свързани лица	610	-	-		-	-
В т.ч. лихви	28	-	-		-	-
Задължения към доставчици, в т.ч.:	37	-	-		-	-
Задължения към свързани лица	37	-	-		-	-
Задължения към трети лица		-	-		-	-
Задължения към бюджета, в т.ч.:	12	-	-		-	-
Осигуровки	10	-	-		-	-
ДДФЛ	2	-	-		-	-
Задължения към персонала, в т.ч.:	28	-	-		-	-
За възнаграждения	20					
Други задължения, в т.ч.	71	-	-		-	-
Депозити по договор	63	-	-		-	-
Всичко сума на задълженията:	758	-	-		-	-

Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията,

ЧАСТНА ДЕТСКА ГРАДИНА „СЛЪНЧЕВО ЗАЙЧЕ“ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2017

признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2018г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

Временна разлика	31.12.2016		Движение на отсрочените данъци				31.12.2017	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Компенсируми отпуски	-	-	10	1	-	-	10	1
Доходи на ФЛ	-	-	1	-	-	-	1	-
Слаба капитализация	-	-	15	1	-	-	15	1
Общо активи:			26	2			26	2
Отсрочени данъци (нето)			26	2			26	2

Доходи на персонала

Доходи на персонала са форми на възнаграждения, предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд.

Видовете доходи на персонала са:

ЧАСТНА ДЕТСКА ГРАДИНА „СЛЪНЧЕВО ЗАЙЧЕ“ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2017

1. Краткосрочни доходи са онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях. В тези доходи не се включват доходи при напускане и компенсациите (доходите) под формата на акции или дялове от собствения.
2. Предприятието признава недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, като разход, включително онези доходи на персонала, които съгласно друг счетоводен стандарт се изисква да бъдат включени в отчетната стойност на даден актив и като текущо задължение - след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки.
3. Доходи при напускане (прекратяване на трудовото или служебното правоотношение) са онези доходи на персонала, които са платени като резултат от решението на:
 - предприятието да прекрати трудовото или служебното правоотношение на заетия персонал преди изтичането на срока за пенсионирането им, или на
 - персонала за доброволно напускане в замяна на тези доходи.

Доходите при напускане, предоставени на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.

Предприятието признава доходите, начислени при напускане, като задължение и разход.

Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена

Дружеството оповестява свързани лица:

Свързано лице	Вид свързаност
ЧСУ „Българско школо” ООД	Чрез собственика на капитала
„Овергаз мрежи” АД	Чрез собственика на капитала
„БГ школо” ЕАД	Чрез собственика на капитала
„Де ен ка” АД	Чрез собственика на капитала

Покупки на услуги	2017	2016
„Овергаз мрежи” АД – счет.обслужване и администриране на персонала	8	-
„БГ школо” ЕАД – наем и режийни	83	-
„Де ен ка” АД – кетъринг	44	-
Всичко покупки на услуги :	135	-

Получени заеми от свързани лица през периода	Годината 31.12.2017	Лихвен %	Обезпечения/Гаранции	Годината 31.12.2016	Лихвен %	Обезпечения/Гаранции

ЧАСТНА ДЕТСКА ГРАДИНА „СЛЪНЧЕВО ЗАЙЧЕ“ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2017

ЧСУ „Българско школо“ ООД	98	3.59	Запис на заповед	-	-	
Всичко получени заеми:	98		-	98		-

Получени заеми от свързани лица към края на периода	Годината приключ ваща на 31.12.2017	Лихвен %	Обезпече ния/ Гаранции	Годината приключва ща на 31.12.2016	Лихвен %	Обезпече ния/ Гаранции
ЧСУ „Българско школо“ ООД	13	5.5	Запис на заповед	-	-	-
ЧСУ „Българско школо“ ООД	471	5.5	Запис на заповед	-	-	-
ЧСУ „Българско школо“ ООД	98	3.59	Запис на заповед	-	-	-
Всичко получени заеми:	582		-	-	-	-

Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност и
- извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

ЧАСТНА ДЕТСКА ГРАДИНА „СЛЪНЧЕВО ЗАЙЧЕ“ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2017

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2017	Годината приключваща на 31.12.2016
Разходи за суровини и материали:		
Учебни материали	1	
Хигиенни материали	1	
Стопански инвентар	1	
Консумативи	3	
Всичко разходи за материали:	6	-
Разходи за външни услуги:		
Наем	80	
Доставка на храна	37	
Други подизпълнители-образователни услуги	5	
Счетоводни услуги	10	
Всичко разходи за външни услуги:	132	-
Разходи за персонала:		
Педагогически и помощен персонал	157	
Административен персонал	23	
Членове на органите на управление	4	
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	184	-
Общо разходи за оперативна дейност	322	-

Финансови разходи

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума	
	начислени	платени
I. Разходи за лихви		
1. Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч. по:	15	-
- редовни заеми в левове	15	-
Обща сума на разходите за лихви	15	-
III. Други финансови разходи	-	-
Общо финансови разходи	15	-

Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- При извършване на краткосрочни услуги – при извършване на съответната услуга;

ЧАСТНА ДЕТСКА ГРАДИНА „СЛЪНЧЕВО ЗАЙЧЕ“ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2017

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период.

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2017	Годината приключваща на 31.12.2016
<i>Приходи от продажби</i>		
Услуги	275	
Образователни	275	
<i>Всичко приходи от продажби:</i>	<i>275</i>	-
<i>Общо приходи от оперативна дейност:</i>	<i>275</i>	-

Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

ЧАСТНА ДЕТСКА ГРАДИНА „СЛЪНЧЕВО ЗАЙЧЕ“ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2017

Фундаментални грешки

През отчетния период не е констатирана грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходени периоди.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Съставител:


/ Райна Пилушка /

/

Ръководител:


/ Антоанета Йовчева

Дата: 20.03.2018 г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ.39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2017г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти приети с Постановление на Министерски съвет 394 от 30.12.2015 г., обнародвани в ДВ, бр. 3 от 2016 г., в сила от 01.01.2016 г.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в РБългария. До 22.06.2017 г Дружеството е единствено носител на лиценз от МОН за предоставяне на образователни услуги. Със заповед №РД14-18/21.06.2017 г. на Министъра на образованието и науката дружеството става правоприемник на дейността на ЧЦДГ „Слънчево зайче”, както и на активите и пасивите му. Основната му дейност е свързана с предучилищно образование съгласно лиценз на МОН №64 от 22.06.2017 г.

Дружеството е продължило дейността на ЧЦДГ „Слънчево зайче” свързана с обучение на деца от 3 три до 6 годишна възраст.

Финансовият резултат на Дружеството за 2017 г. е загуба в размер на 61 хил.лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2017г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана учебната програма през 2017 год. е 27 човека. През периода са начислени разходи за възнаграждения и осигуровки в размер на 184 хил лв.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е (689) хил. лв, формиран от 5 хил. лв. дружесвен капитал, (633) хил. лв. резерв от правоприемството на ЧЦДГ „Слънчево зайче” и (61) хил. лв. реализирана през 2017 г. загуба.

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информацията относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление Дружеството цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитният риск.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, банкови заеми, облигации, привилегирани акции, финансов лизинг и наемане на договори за покупка. Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;

- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.



(Антоанета Колева Йовчева)
Управител
ЧДГ СЛЪНЧЕВО ЗАЙЧЕ ЕООД
гр. София
20.03.2018 г.