АСТЕЛИКА ООД

вписано в Търговски регистър, воден от Агенция по вписванията с ЕИК 200075688
седалище и адрес на управление: гр. Варна, ул. Плевен 41а

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на съкратена форма за микро предприятия по чл.29, ал.4 от Зсч.
към 31.12.2018г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**	172	165
Б. Нетекущи активи	7	12	**Б. Провизии и сходни задължения**		
В. Текущи активи	174	160	**В. Задължения**	9	8
Г. Разходи за бъдещи периоди	0	1	**Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди**		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	181	173	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	181	173

Дата на съставяне:
31.01.2019г.

Съставител:
/Ивелина Лазарова Игнатова/
ССП "Ивми експерт" ООД

Ръководител:
/Мария Христова Стефанова/

АСТЕЛИКА ООД

вписано в Търговски регистър, воден от Агенция по вписванията с ЕИК 200075688

седалище и адрес на управление: гр. Варна, ул. Плевен 41а

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

съкратена форма за микро предприятия по чл.29, ал.4 от Зсч.

За 2018 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	А	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги	52	60	1. Нетни приходи от продажби	357	324
2. Разходи за персонала	48	52	2. Други приходи		
3. Разходи за амортизация и обезценка	5	7			
4. Други разходи	198	161			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	**303**	**280**			
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	4	4			
Общо финансови разходи (6 + 7)	**4**	**4**			
Всичко разходи от обичайната дейност:	**307**	**284**			
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	**307**	**284**	***Общо приходи (1 + 2)***	**357**	**324**
6. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	50	40	3. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0
7. Разходи за данъци	5	4			
8. Печалба (6 –7)	**45**	**36**	**4. Загуба (3 + ред 7 от раздел А)**	**0**	**0**
ВСИЧКО (Общо разходи + 7+ 8)	**357**	**324**	***ВСИЧКО (Общо приходи +4)***	**357**	**324**

Дата на съставяне:
31.01.2019г.

Съставител:
Ивелина Лазарова Игнатова
ССП "Ивми експерт" ООД

Ръководител :
Мария Христова Стефанова

СПРАВКА

за оповестяване на счетоводната политика на "Астелика " ООД гр. Варна
за 2018г

1. УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

АСТЕЛИКА ООД е регистрирано през 2008г във Варненски Окръжен Съд с капитал от 5000лв.Целият капитал на дружеството е частна собственост. Съдружници са Камен Стефанов и Мария Стефанова.
Дружеството е с предмет на дейност:търговия на дребно с облекло.
Дружеството е регистрирано по Закона за Данък върху добавената стойност.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2. 1. Общи положения

Настоящият счетоводен отчет е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

2.2 Годишен финансов отчет

Годишният финансов отчет е съставен към 31.12.2018г. Включва:
- счетоводен баланс
- отчет за приходите и разходите
- пояснителни приложения към годишния финансов отчет

Всички данни оповестени за 2018г са представени в счетоводния отчет в хил. лв.
При счетоводното отчитане и съставянето на годишния финансов отчет са спазени основните счетоводни принципи:

- текущо начисляване - приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;

- действащо предприятие - предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще;

- предпазливост – извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;

- съпоставимост между приходите и разходите – признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчитат за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

- предимство на съдържанието пред формата сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

2.3. Инвентаризация

Инвентаризация към 31.12.2018г. на активите и пасивите на дружеството се извършва по следния начин:

- за дълготрайни материални активи и нематериални активи – към най-близката дата на съставяне на годишни финансови отчети или при смяна на отговорно лице;
- за материални запаси – веднъж годишно към най-близка дата на съставяне на годишни финансови отчети или при смяна на отговорно лице;
- парични средства в брой –веднъж годишно към най-близка дата на съставяне на годишни финансови отчети или при смяна на отговорно лице;
- всички останали активи и пасиви – веднъж годишно към датата на съставяне на годишните финансови отчети.
- салда по разплащателни сметки – изисква се потвърждение от обслужващата банка
- разчети с клиенти и доставчици – чрез потвърдителни писма за салда

По решение на ръководството на дружеството инвентаризация може да се извършва и по всяко друго време на годината.

3. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Приходите на дружеството са класифицирани както следва:

	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
	BGN '000	*BGN '000*
Приходи :		
Нетни приходи от продажба на стоки	*357*	324
Общо :	***357***	***324***

4. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически

елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета като се посочват отделно в отчета за приходи и разходи и се състоят от: лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции, банкови такси и комисионни.

Текущи разходи

Разходите се отчитат като текущи през периода за който реално се отнасят. Признават се както приходите – на принципа текущо начисляване .

Разходите на дружеството са както следва:

	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
Разходи :	*BGN '000*	*BGN '000*
Разходи за суровини и материали	*6*	*10*
Разходи за външни услуги	*46*	*50*
Разходи за амортизации	*5*	*7*
Разходи за възнаграждения	*41*	*45*
Разходи за осигуровки	*7*	*7*
Други разходи		0
Общо :	***105***	***119***

	31.12.2018 г.	*31.12.20167г.*
Финансови разходи :	*BGN '000*	*BGN '000*
Разходи за лихви и банкови такси, в т.ч.		
- разходи за банкови такси	*4*	*4*
Общо :	***4***	***4***

4. Дълготрайни материални активи и амортизация

Всеки дълготраен материален актив се признава и отчита като такъв, ако отговаря на следните условия:
- отговаря на определението за дълготраен материален актив;
- стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива;
- имат стойност на придобиване над 700 (седемстотин) лв.

Активи, които отговарят на определението за дълготраен материален актив, но са със стойности на придобиване под праговете, посочени по-горе, се отчитат като текущи разходи.

5. Материални запаси

Класификация

Материални запаси в дружеството са:

✓ стоки

Първоначално признаване

Първоначалното признаване на материални запаси в дружеството се извършва по себестойност, която включва:

✓ разходи по закупуване – покупна цена, вносни мита и невъзстановими данъци, такси, застраховки и други разходи, които могат директно да се отнесат към закупуването;

В себестойността на материалните запаси не се включват:

✓ складови разходи за съхранение;

✓ административни разходи;

✓ разходи за продажба.

Тези разходи се отчитат като текущи разходи през периода, през който са понесени.

За отписване на стоково-материалните запаси при тяхната реализация или потребление се използва метода на средно-претеглена стойност, съгласно приложимите стандарти.

В края на годината няма условия за обезценка на наличните материални запаси.

През 2017г дружеството не е отчело разходи от брак на материални запаси.

Материални запаси в дружеството , в т.ч.:

	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
Материални запаси:	*BGN '000*	*BGN '000*
Стоки	*137*	113
Общо :	***137***	113

6. Вземания

Вземанията са записани по тяхната номинална стойност и намалени с размера на обезценката за несъбираеми вземания. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това.

Вземанията на дружеството са класифицирани с оглед срочността им. Вземания в рамките на 1 година са определени като краткосрочни , а тези над една година като дългосрочни.

Към датата на финансовия отчет няма условия за обезценка на вземанията .

Към края на годината дружеството има следнити несъбрани вземания.

Вземания :	***31.12.2018 г.***	***31.12.2017 г.***

	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти	*4*	*4*
Други вземания	*4*	*4*
Общо :	***8***	***8***

7. Парични средства

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност.

Паричните средства в чуждестранна валута се оценяват при придобиване по цена на придобиване.

Към датата на баланса паричните средства в чуждестранна валута се оценяват по обменния курс на Българска народна банка, а разликите до балансовата им стойност се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

За целите на съставяне на отчета на паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като пари в разплащателни сметки и в каса.

Парични средства в дружеството са:

✓ в брой;

✓ разплащателни сметки;

Към 31.12.2018г. паричните средства на дружеството са както следва:

	31.12.2018 г.	***31.12.2017 г.***
Парични средства	*BGN '000*	*BGN '000*
В брой	*25*	*37*
По разплащателни сметки :	*4*	*2*
Общо :	***29***	***39***

8. Пасиви

Пасив е съществуващо задължение на предприятието, което произтича от минали събития и чието уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

Пасиви в дружеството са:

- задължения към доставчици;
- задължения към персонал и задължения за осигурителни вноски;
- данъчни задължения;
- други задължения

В баланса на дружеството са класифицирани като дългосрочни и краткосрочни според срока им на погасяване. Текущите задължения са отчетени по тяхната номинална стойност.

Няма условни задължения, гаранции или непредвидени разходи , които да не са включени в

баланса.Няма отчетени задължения свързани с пенсии.

През годината няма предоставени аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление.

Финансови пасиви

Дружеството признава в баланса си финансов пасив само когато стане страна по договорни клаузи на финансовия инструмент.

Финансовите пасиви в дружеството се класифицират като задължения към финансови предприятия и по получени заеми

Дружеството признава получените заеми като пасив (задължение), когато получи финансовите средства. Лихвите и комисионите по получените заеми се отчитат като текущи финансови разходи.

Доходи на наети лица

Класификация

Доходите на наетите лица в дружеството са резултат от негови юридически и конструктивни задължения и са:

✓ краткосрочни доходи – заплати, социални осигуровки, компенсируеми отсъствия (платен отпуск), социални надбавки от Колективен трудов договор, премии;

✓ доходи при напускане – обезщетения по Кодекса на труда и Колективния трудов договор.

Признаване

Краткосрочните доходи на наети лица се признават като текущи разходи за дейността на дружеството или се включват в стойността на изграждани/придобивани дълготрайни материални активи. Едновременно с това те се признават и като задължения към наетите лица и към осигурителите.

Задълженията на дружеството са класифицирани както следва:

	31.12.2018 г.	*31.12.20167г.*
Краткосрочни задължения, в т.ч.	*BGN '000*	*BGN '000*
Към доставчици и клиенти	*-*	*3*
Към персонала	*3*	*2*
Данъчни задължения	*5*	*1*
Задължение към осигурителни предприятия	*1*	*1*
Други задължения	*-*	*1*
Общо :	***9***	***8***

9. Собствен капитал

Класификация

Собственият капитал на дружеството се състои от:

✓ основен капитал;

✓ финансов резултат.

Основен капитал

Капиталът е в размер на 5000 лв. Всички дялове са частна собственост на местни физически лица.

Финансов резултат

Финансовият резултат на дружеството се състои от:

✓ Натрупани печалби от минали години;
✓ Текуща печалба.

През 2018г дружеството разпределя дивидент в размер на 38 хил.лв.

10. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018г. е 10% (2017: 10%).

Дружеството приключва финансовата 2018 година със счетоводна печалба в размер 50 хил.лв. Съгласно ЗКПО счетоводният финансов резултат се преобразува вследствие, на което е начислен корпоративен данък в размер на 5 хил.лв.

Датата на баланса е 31 декември.
Датата на изготвяне на годишния финансов отчет е 31.01.2019г
Няма събития настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Съставител: .....
Ивелина Лазарова Игнатова
ССП Ивми експерт ООД

Управител: .....
Мария Христова Стефанова