Счетоводен баланс

на САПФИР ИНВЕСТ ЕООД гр. Несебър, к.к. Слънчев бряг ЕИК 102865047

към 31.12.2018

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**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	5	5
I. Нематериални активи	62	62	II. Премии от емисии		
II. Дълготрайни материални активи	3719	3950	III. Резерви от последващи оценки		
III. Дългосрочни финансови активи			IV. Резерви		
IV. Отсрочени данъци	9	9	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години	508	(507)
ОБЩО за раздел Б	**3790**	**4021**	VI. Текуща печалба (загуба)	(370)	1015
В. Текущи (краткотрайни) активи			**ОБЩО за раздел А**	**143**	**513**
I. Материални запаси	304	993	**Б. Провизии и сходни задължения**		
II. Вземания, в т.ч.:	414	484	**В. Задължения, в т.ч.**	**4345**	**4997**
над 1 година			до 1 година	1862	1817
III. Инвестиции			над 1 година	2483	3180
IV. Парични средства	7	8			
ОБЩО за раздел В	**725**	**1485**			
Г. Разходи за бъдещи периоди	**1**	**26**	**Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди**	**28**	**22**
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**4516**	**5532**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	**4516**	**5532**

Дата на съставяне : 27.03.2019

Съставител : . . . . . ГАРАНТ ИНВЕСТКОНСУЛТ ООД гр. Бургас

Ваня Кръстева-Гарант Инв.Конс.

Ръководител : . . . . . САПФИР ИНВЕСТ ЕООД СЛ.БРЯГ

Петър Борисов Петров

Отчет за приходите и разходите

на САПФИР ИНВЕСТ ЕООД гр. Несебър, к.к. Слънчев бряг ЕИК 102865047

за периода 01.01.2018 - 31.12.2018

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. РАЗХОДИ			**Б. ПРИХОДИ**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	893	520
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги	159	208	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		25
3. Разходи за персонала	80	76	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		4
4. Разходи за амортизации и обезценка	225	133	4. Други приходи	87	679
5. Други разходи	744	94			
ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ (1+2+3+4+5)	**1208**	**511**	**ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ (1+2+3+4)**	**980**	**1228**
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи	1	1	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи	141	246	6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
			7. Други лихви и финансови приходи		545
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ (6+7)	**142**	**247**	**ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (5+6+7)**		**545**
8. Печалба от обичайната дейност		1015	8. Загуба от обичайната дейност	370	
ОБЩО РАЗХОДИ (1+2+3+4+5+6+7)	**1350**	**758**	**ОБЩО ПРИХОДИ (1+2+3+4+5+6+7)**	**980**	**1773**
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		1015	9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	370	
10. Разходи за данъци от печалбата					
11. Други данъци алтернативни на корпоративния данък					
12. Печалба (9-10-11)		1015	10. Загуба (9 + ред 10 и 11 от раздел А)	370	
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ +10+11+12)	**1350**	**1773**	**ВСИЧКО (ОБЩО ПРИХОДИ+10)**	**1350**	**1773**

Дата на съставяне: 27.03.2019

Съставител : . . . . . ГАРАНТ ИНВЕСТКОНСУЛТ ООД гр. Бургас

Ваня Кръстева-Гарант Инв.Конс.

Ръководител : . . . . . .

Петър Борисов Петров

САПФИР ИНВЕСТ ЕООД СЛ БРЯГ SAPFIR INVEST LTD

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ГОДИШНИЯ СЧЕТОВОДЕН ОТЧЕТ ЗА 2018 г.
НА "САПФИР ИНВЕСТ" ЕООД

Съдържание:

I. Счетоводна политика и пояснения към ГФО за 2018 г.
II. Оповестяване на валутния курс.
III. Информация за оповестяване на участието на отчитащото се предприятие в капиталите на други предприятия.
IV. Информация за оповестяване на участието на отчитащото се предприятие като неограничено отговорен съдружник в капиталите на други предприятия.
V. Информация за оповестяване на условни задължения.
VI. Информация за среднодписъчния брой на персонала.
VII. Информация за оповестяване на размера на предоставените аванси.
VIII. Информация за задълженията, представени в счетоводния баланс, изискуеми след повече от 5 години.
IX. Информация за обезпеченията на задълженията.
X. Събития, настъпили след датата на съставяне на баланса.

I. Счетоводна политика

1. *ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО*

"САПФИР ИНВЕСТ" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Бургаския окръжен съд по фирмено дело №3036 по описа за 2003 г. Съдебно регистрираният основен капитал е в размер на 5 000 /пет хиляди/ лева. разпределен в 50 /петдесет/ дяла по 100 /сто/ лева всеки. Дружеството е със седалище и адрес на управление общ. Несебър, к.к.Слънчев бряг-Запад, Централна алея, хотел „Сапфир".

Собственост и управление

Към 31 декември 2017г. капиталът на дружеството се притежава от:

1. ПЕТЪР БОРИСОВ ПЕТРОВ - 100.00 %

Дружеството се управлява от Управител – Петър Борисов Петров.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството през 2018г. включва следните видове операции и сделки: покупка на стоки или други вещи с цел препродажба в първоначален, обработен или преработен вид; продажба на стоки от собствено производство; търговско представителство и посредничество; комисионни, спедиционни, таксиметрови и превозни сделки; транспортни услуги; отдаване автомобили под наем (рент-а-кар); складови сделки; лицензионни сделки; стоков контрол; хотелиерски, ресторантьорски, туроператорски и турагентски сделки; предоставяне под наем на трезорни касети; самоохрана; охрана на имущество на физически или юридически лица; охрана на ценни пратки и товари; лична охрана на физически лица; охрана на мероприятия; информационни, програмни и импресарски сделки; външнотърговски и валутни сделки; покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба; поддръжка и управление на недвижими имоти; сделки с интелектуална собственост.

Структура на Дружеството

"САПФИР ИНВЕСТ" ЕООД няма разкрити клонове и представителства.

2. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и с Националните счетоводни стандарти (НСС). Дружестото се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет. Финансовият отчет е представен в хил. български лева, тъй като основните операции са в тази валута. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, като за паричните средства и разчетите във валута същата е модифицирана с преоценката по заключителния курс на БНБ към датата на изготвяне на ГФО.

2.2. Счетоводна политика

Счетоводната политика на "САПФИР ИНВЕСТ" ЕООД включва принципи, изходни положения, концепции, правила, бази и процедури за отчитане дейността на дружеството и за представяне на информацията в годишния финансовия отчет .
Тази политика е разработена в съответствие с изискванията на НСС.

3. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ

Счетоводството на дружеството се осъществява и годишния финансов отчет се съставя при спазване на:

3.1. Основните счетоводни принципи, въз основа на които се представят позициите във финансовите отчети:

- **начисляване** – предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването – ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- **действащо предприятие** – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност – в противен случай при изготвянето на финансовите отчети следва да се приложи ликвидационна или друга подобна счетоводна база.
- **последователност на представянето и сравнителна информация** – представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;

- **предпазливост** – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- **независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс** – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;
- **същественост** – предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;
- **компенсиране** – предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;
- **предимство на съдържанието пред формата** – сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;
- **оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети** - извършва се по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

3.2. Изисквания за качество на информацията във финансовия отчет, в т.ч.:

а) надеждност на информацията във финансовия отчет:

- предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните загуби при счетоводното третиране на стопанските операции, с цел получаване на действителен финансов резултат;
- достоверно (честно) представяне на резултатите и финансовото състояние на предприятието;
- предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно, съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;
- неутралност на информацията - информацията, която се включва във финансовите отчети е безпристрастна и непредубедена;
- изчерпателност на информацията – финансовите отчети съдържат всяка съществена за потребителите информация;

б) уместност на информацията – във финансовите отчети е включена цялата информацията, която е необходима за вземане на решение от външен потребител на отчета;

в) разбираемост на информацията – информацията, която е включена във финансовите отчети е разбираема за ползвателите с обичайни икономически познания;
г) сравнимост на информацията (последователност) - запазване на прилаганата счетоводна политика от предходните отчетни периоди за постигане на съпоставимост на показателите във финансовите отчети. Изключения се допускат само за постигане на обективна и точна информация или при промяна на закони.
д) съпоставимост между приходите и разходите – разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който дружеството черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване.
е) независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира самостоятелно, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните във финансовия отчет в началото на текущия период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

3.3. Вярно и честно представяне

Дружество изготвя своя финансов отчет на основата на изискването за вярно и честно представяне на финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци, което от своя страна означава:

- избор и прилагане на подходяща, адекватна на дейността и в съответствие с изискванията на НСС счетоводна политика;
- информацията във финансовите отчети се представя по разбираем, уместен и надежден начин;
- финансовите отчети съдържат всички необходими оповестявания, изисквани от НСС или необходими, за да се разбере влиянието върху тях на конкретни сделки и събития.

3.4. Структура и съдържание на годишния финансов отчет

Пълният комплект на финансовия отчет съдържа следните компоненти:

а) съкратен баланс по раздели и групи;
б) съкратен отчет за приходите и разходите по раздели и групи;
в) приложение.

3.5. Изисквания за съставяне на документите

Дружеството осъществява счетоводството си на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставянето на документите, съгласно действащото законодателство.

4. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ОТЧЕТНИТЕ ОБЕКТИ

Дружеството прилага счетоводна политика по отношение на отчетните обекти както следва:

4.1. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у 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 ѝ.

4.2. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Финансовите приходи и разходи се

включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано в отчета за приходи и разходи и се състоят от: валутни разлики, банкови такси и комисионни.

4.3. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност. При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- сгради - 25 г.;
- машини и оборудване – 3 г. и 4 месеца;
- автомобили - 4 г.;
- компютри - 2 г.;
- други дълготрайни активи – 6 г. и 8 месеца

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на

времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

4.4. Свързани лица

Дружеството има отношение на свързано лице с всяко физическо лице или близък член на това лице, което:

- ➢ упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- ➢ упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- ➢ е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие

И/или предприятие/я, за които

- ✓ Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група;
- ✓ Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).
- ✓ И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.
- ✓ Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.
- ✓ Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си

представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.

- ✓ Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се предприятие.
- ✓ Лице, свързано с отчитащото се предприятие, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

4.5. Финансови рискове и финансови инструменти

Финансови рискове и значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието:
С оглед дейността на Дружеството са налице предпоставки за определени рискове, които да окажат влияние върху оперативната му дейност. Най - значими финансови рискове, на които е изложено предприятието са:

- ➢ **Отраслов (секторен) риск:**

Появява се във вероятността от негативни тенденции в развитието на отрасъла като цяло, технологичната обезпеченост, нормативната база, конкурентната среда и характеристиките на пазарната среда за продуктите и суровините, употребявани в отрасъла. Рискът се свързва преди всичко с отражението върху възможността за

реализиране на доходи в рамките на отрасъла и по-конкретно на технологичните промени или измененията в специфичната нормативна база.

- ➢ **Фирмен риск:**

Свързан е с характера на основната дейност на дружеството, с технологията и организацията на цялостната му активност, както и с обезпечеността на дружеството с финансови ресурси. Подкатегории на фирмения риск са: бизнес риск и финансов риск. Основният фирмен риск е свързан със способността на дружеството да генерира приходи, а оттам и положителен финансов резултат.
Управлението на фирмения риск за Дружеството засяга анализа на продуктите/услугите, които се предлагат от „Велес пласт" ЕООД, обезпечеността с човешки ресурси, управленските решения на оперативно и стратегическо ниво, контрола върху прилагането на приетите планове и стратегии за развитие.

- ➢ **Финансов риск:**

Финансовият риск на Дружеството е свързан с възможността от влошаване на събираемостта на вземанията и изплащането на задълженията към банковите и др. институции, което би могло да доведе до затруднено финансово състояние.
Управлението на финансовия риск за Дружеството ни е фокусирано върху оптимизиране на оперативните разходи /повишаване събираемостта на вземанията/ определяне на адекватни и конкурентоспособни цени на продуктите и услугите, адекватна оценка на формите на поддържане на свободни ликвидни средства.

- **Кредитен риск:**

Възниква, когато клиентите на дружеството не са в състояние да изплатят изцяло или в обичайно предвидимите срокове дължимите от тях суми.
Управлението на кредитния риск за Дружеството изисква предоставяне на отсрочени плащания (продажби с отложен падеж) на клиенти с дългогодишна история и партньорски взаимоотношения, добро финансово състояние и липса на нарушения по спазване на кредитния период. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансовото състояние, минал опит и други фактори. Кредитната политика на Дружеството има отношение към събираемостта на вземанията, които следва да се контролират текущо чрез ежедневен преглед на откритите позиции по клиенти и извършените плащания.

- **Рискове, свързани с продуктите и пазарите:**

Този риск се свързва с възможността Дружеството да произвежда продукти/услуги, които не могат да се реализират успешно на съществуващия пазар.
Управлението на риска, свързан с продуктите и пазарите за Дружеството изисква прецизна сегментация и анализ на потенциала на съществуващите пазарни сегменти и при необходимост – проучване на възможностите за диверсифициране на дейността (разработване на нови продукти и услуги за нови пазари).
Управлението на риска на Дружеството се осъществява от управителя на дружеството.

4.6. Стоково - материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в себестойността (цената на придобиване).

- материали и стоки в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на стоките и материалите в готов за тяхното използване (съответно реализация) вид;
- незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно - претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

4.7. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

4.8. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

4.9. Финансови инструменти

Финансовите инструменти включват финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, инвестиции, държани до падеж и финансови активи на разположение за продажба. Финансовите инструменти се признават по справедлива стойност, а в случаите, в които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко за придобиването на финасовия инструмент.

4.10. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

4.11. Лизинг – финансов и експлоатационен

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и дълготрайни материални активи под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на актива.

Оперативният лизинг е наемно отношение, което не е задължително да завърши с покупко-продажба. През срока на действие на договора лизингополучателят плаща на лизингодателя лизингови вноски за ползването на вещта. Всяка вноска представлява наем за ползването на вещта и малка част от продажната цена, която да компенсира амортизацията й. Плащанията по оперативен лизинг се признават като разходи за външни услуги в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

4.12. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд. Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение на работника или служителя;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 30 дни - брутното трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест - брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране - брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж - на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;
- за неползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки), в недисконтиран размер. Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се

очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и сумите към тях за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи по недисконтиран размер.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

4.13. Собствен капитал

"САПФИР ИНВЕСТ" ЕООД е капиталово дружество и като такова регистрира в търговския регистър определен размер на капитал (основен капитал).

4.14. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10%.

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви. Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба. Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба. Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.
Към 31.12.2018 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10%.

4.15. Промени в счетоводната политика

Дружеството прилага утвърдената счетоводна политика последователно през отчетните периоди. Целта е да се осигури възможност на потребителите да сравняват финансовите отчети за по-дълъг период от време и да могат да установят тенденциите в развитието. Промяна в счетоводната политика се прави само в следните случаи:

- поради промени в законодателството;
- промени в счетоводните стандарти;
- промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на дружеството.

При промяна на счетоводната политика дружеството прилага препоръчителното третиране по СС 8 Нетна печалба или загуба за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика – промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила и всяка корекция се отчита като корекция на салдото на неразпределената печалба.

Сравнителната информация се преизчислява.

4.16. Промени в приблизителните счетоводни стойности (ПСС)

Някои от статиите във финансовия отчет се базират на приблизителни оценки (поради несигурността, която съпровожда по принцип бизнеса). Процесът на приблизително оценяване е свързан с преценки, основани на последната налична информация. Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени във фактите, на които се базират, или се получи нова информация за оценявания обект.

Преразглеждането на приблизителните оценки не се третира като фундаментална грешки или промяна в счетоводната политика.

Ефектът от промяната на приблизителните оценки се включва при определянето на печалбата или загубата за текущия период, когато промяната засяга само този период

или за текущия период и бъдещите периоди, ако промяната засяга и тях.

При изготвяне на годишния финансов отчет могат да възникнат следните случаи на промяна в приблизителните счетоводни стойности:

- промяна в метода на амортизация - когато се промени начина на ползване на икономически изгоди от актива. Коригират се амортизационните квоти за текущия и бъдещи периоди;
- промяна в очаквания полезен живот на актива. Коригират се амортизационните квоти за текущия и бъдещи периоди;
- промяна в остатъчната стойност на актива. Коригират се амортизируемата стойност и амортизационните квоти за текущия и за бъдещи периоди;
- промяна в приблизителните оценки за размера на трудносъбираемите вземания – Коригира се само текущия период;
- промяна в приблизителната оценка относно морално остарели стоково-материални запаси. Коригира се само текущия период и др.

4.17. Фундаментални грешки

Това са грешки, установени през текущия период, които са от такова значение, че финансовите отчети за един или повече предходни периоди вече не могат да се считат за достоверни към датата на тяхното издаване.
При отразяване на фундаменталните грешки дружеството прилага препоръчителния подход, като корекцията се отчита чрез промяна на салдото на неразпределената печалба в началото на отчетния период. Сравнителната информация също се преизчислява.

4.18. Инвентаризация

Дружеството извършва инвентаризация на активите и пасивите при спазване на реда, предвиден в раздел II на Закона за счетоводството чл.28 ал.1. По смисъла на § 1, т. 5 от допълнителната разпоредба на Закона за счетоводството "Инвентаризация" е процесът на подготовка и фактическа проверка чрез различни способи на натуралните и стойностните параметри на активите и пасивите на предприятието към точно определена дата, съпоставяне на получените резултати със счетоводните данни и установяване на евентуални разлики.

4.19. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет на дружеството подлежи на одобрение управителя.

Всички събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване се класифицират в съответствие със СС 10 – Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет, като:

- коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и

- некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

5. ***ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ***

5.1. Приходи

Приходите на дружеството са:

- Приходи от продажба на стоки

Приход от продажба на услуги в хил.лв.	***2018г.***	***2017г.***
приходи от продажба на стоки	**494**	**27**
Общо:	**494**	**27**

- Приходи от продажба на услуги

Приход от продажба на услуги в хил.лв.	***2018г.***	***2017г.***
Приходи от наеми	**308**	**329**
Приходи от комисионни и други услуги	**27**	**107**
Приходи от охранителна дейност и трезор	**64**	**57**
Общо:	**399**	**493**

- Други приходи

Приход от други продажби в хил.лв.	***2018г.***	***2017г.***
Приходи от продажба на ДМА	**16**	**8**
Приходи от продажба на материали	**-**	**1**
Приходи от неустойки	**-**	**640**
Приходи от отписване на задължения	**67**	**30**
Приходи от застрахователни обезщетения	**4**	**-**
Общо:	**87**	**679**

5.2. Разходи

5.2.1. Разходи за материали

Разходи за материали

Разходи за материали в хил.лв.	***2018г.***	***2017г.***
Разходи за материали	1	26
Горива и смазочни масла	13	14
Консумативи-комп.техника	1	1
Ел.енергия	13	22
Вода	1	3
Авто части	11	19
Резервни части	-	1
Санитарни и почистващи материали	1	-
Инвентар хотел	8	
Канцеларски материали	1	
Общо:	**50**	**86**

5.2.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги са разходите за извършени услуги от трети лица

Разходи за външни услуги в хил.лв.	***2018г.***	***2017г.***
Телефонни,пощенски,куриерски услуги	5	10
Застраховки	9	8
Наеми	27	36
Други външни услуги	3	2
Транспорт	2	1
Счетоводни услуги	13	13
Абонаментна поддръжка	1	1
Охрана	1	1
Удостоверения,справки,адм.такси	2	-
Услуги-договор за наем	2	7
Нотариални такси,такси ЧСИ	1	3
Ремонти	6	2
Комисионни	1	-
Данък сгради	11	11
Такса смет	23	21
Данък МПС	2	2
Данък придобиване на имущество	-	4
Общо:	**109**	**122**

5.2.3. Разходи за амортизации

Разходите за амортизации включват всички начислени амортизации на амортизируеми активи:

Разходи за амортизация в хил.лв.	***2018г.***	***2017г.***
разходи за амортизация на ДМА	**225**	**133**
Общо:	**225**	**133**

5.2.4. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

Разходи за персонала в хил.лв.	***2018г.***	***2017г.***
разходи за заплати	**67**	**64**
разходи за осигуровки, в т.ч.	**13**	**12**
свързани с пенсии	**6**	**6**
Общо:	**80**	**76**

Разходи за заплати са всички възнаграждения на наетите лица, начислени съобразно действащото законодателство – индивидуални трудови договори.
Когато правото на платен отпуск не е използвано през отчетния период, се прави оценка на очакваните разходи по натрупаните компенсируеми отпуски, като те се отчитат като текущ разход и задължение към наетите лица към датата на изготвяне на годишните финансови отчети, а за база се използват възнагражденията за месец ноември на отчетната година.

Разходи за осигуровки са разходите за социални и здавни осигуровки, както и начислените суми за фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест".

5.2.5. Други разходи

Други са разходите, които не принадлежат към някоя от горните групи и включват разходи за обезщетения по Кодекса на труда; командировки в страната и чужбина; абонаменти за печатни издания; дарения и спонсорство; отписани вземания; обучение и квалификация на наетите лица; санкции, глоби и неустойки по договори; представителни разходи.

Други разходи в хил.лв.	***2018г.***	***2017г.***
Балансова стойност на продадени активи	**694**	**28**
Активи в употреба отчетени като разход	**1**	**-**
Лихви,санкции	**19**	**8**
Дарения	**2**	**2**
Отписани вземания	**3**	**54**
Други	**1**	**2**
Разходи от минал отчетен период	**3**	**-**
ДДС по РА	**4**	**-**
Брак на МЗ	**17**	**-**
Общо:	**744**	**94**

5.2.6. Финансови разходи

Финансови разходи в хил.лв.	***2018г.***	***2017г.***
Лихви по банкови кредити	**105**	**172**
Лихви по други заеми	**6**	**31**
Лихви по лизингови договори	**6**	**7**
Отрицателна разлики в промяна във валутни курсове	**1**	**1**
Такси по управление на кредити	**22**	**33**
Други банкови такси	**2**	**3**
Общо:	**142**	**247**

5.3. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи на дружеството включват:

- Земи, представени в балансова статия "Земи";
- Сгради – производствени и административни, представени в балансова статия "Сгради";
- Съоръжения, представени в балансова статия "Съоръжения и други";
- Машини и оборудване, представени в балансова статия "Машини, производствено оборудване и апаратура";
- Обзавеждане и трайни активи, представени в балансова статия "Съоръжения и други";Транспортни средства, представени в балансова статия "Съоръжения и други";
- Компютърна техника, представени в балансова статия "Съоръжения и други";

- Други материални дълготрайни активи, представени в балансова статия "Съоръжения и други".

Наименование	Отчетна стойност към 01.01.2018г.	Отчетна стойност на активи придобити през 2018г.	Отчетна стойност на активи отписани през 2018г.	Отчетна стойност към 31.12.2018г.	Начислени амортиз. към 01.01.2018г.	Начислени амортиз. през 2018г.	Балансова стойност към 31.12.2018г.
Земи	279			279	5	1	273
Сгради и конструкции	4405		24	4381	911	177	3295
Машини и оборудване	96			96	95	1	-
Съоръжения	64			64	15	3	46
Транспортни средства	108	1		109	47	19	42
Компютърно оборудване	26	11		37	20	7	10
Обзавеждане и трайни активи	351	5		356	293	16	47
Други дълготрайни материални активи	5			5	3	1	1

Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	***Средна норма на полезен живот (год.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
Сгради	25	25
Машини	4	4
Компютърна техника	2	2
Съоръжения	25	25
Транспортни средства без автомобили	10	10
Автомобили	4	4
Други дълготрайни активи	7	7

5.4. Дълготрайни нематериални активи

Наименование	Отчетна стойност към 01.01.2018г.	Отчетна стойност на активи придобити през 2018г.	Отчетна стойност на активи отписани през 2018г.	Отчетна стойност към 31.12.2018г.	Начислени амортиз. към 01.01.2018г.	Начислени амортиз. през 2018г.	Балансова стойност към 31.12.2018г.
Програмни продукти	1			1	1		0
Други дълготрайни нематериални активи	210			210	148		62

5.5. Отсрочени данъци

Отсрочени данъци в хил.лв.	*2018г.*	*2017г.*
Отсрочени данъци	9	9
Общо:	**9**	**9**

5.6. Материални запаси

Материалните запаси, представени в баланса на дружеството са както следва:

Суровини и материали в хил.лв.	*2018г.*	*2017г.*
Суровини и материали	233	233
Незавършено производство	71	71
Стоки	-	689
Общо:	**304**	**993**

5.7. Вземания

Водят се аналитично по видове вземания и контрагенти:

Вземания от клиенти и доставчици в хил.лв.	*2018г.*	*2017г.*
Вземания от клиенти	331	311
Общо:	**331**	**311**

5.8. Други вземания и предплатени разходи

Други вземани до 1 год. в хил.лв.	*2018г.*	*2017г.*
Данъци за възстановяване	10	6
Вземания по договор за цесия	23	127
Вземания по отпуснати заеми	15	-
Вземания по платени депозити	-	3
Други вземания	35	37
Общо:	**83**	**173**

5.9. Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства и парични еквивалент	**2018г.**	**2017г.**
Парични средства в каса	**7 хил.лв.**	**8 хил.лв.**
Общо:	**7 хил.лв.**	**8 хил.лв.**

5.10. Собствен капитал

Собствен капитал в хил.лв.	***2017г.***	***2017г.***
Основен капитал	**5**	**5**
Неразпределени печалби	**508**	**920**
Непокрита загуба	**-**	**(1427)**
Печалба за годината	**(370)**	**1015**
Общо:	**143**	**513**

5.11. Задължения към финансови предприятия

Задължения към финансови предприятия над 1 година в хил.лв.	***2018г.***	***2017г.***
Получени дългосрочни заеми от банки	1581	1581
Общо:	**1581**	**1581**

5.12. Задължения към доставчици

Задължения към доставчици в хил.лв.	***2018г.***	***2017г.***
Задължения към доставчици до 1 година	**183**	**209**
Задължения към доставчици над 1 година по лизингов договор	**46**	**57**
Получени аванси	**682**	**682**
Общо:	**911**	**948**

5.13. Други задължения

Други задължение до 1 година в хил.лв.	***2018г.***	***2017г.***
Получени краткосрочни заеми от нефинансови предприятия	37	73
Лихви по получени заеми	35	76
Задължение по договор за цесия	352	426
Депозити	3	-
Други	65	1
Общо:	**492**	**576**

Други задължение над 1 година в хил.лв.	***2018г.***	***2017г.***
Задължения по допълнителни парични вноски	830	1430
Получени дългосрочни заеми от нефинансови предприятия	26	112
Общо:	**856**	**1542**

5.13. Задължения към персонала и осигурителни предприятия

Задължения към персонала и осигурителите в хил.лв.	***2018г.***	***2017г.***
задължения към персонала до 1 година	**4**	**5**
задължения за осигурителни вноски до 1 година	**39**	**38**
Общо:	**43**	**43**

5.14. Задължения за данъци

Задължения за данъци в хил.лв.	*2018г.*	*2017г.*
разчети за данъците в/у доходите на физическите лица	**9**	**6**
данък върху добавената стойност	**184**	**80**
местни данъци и такси	**231**	**201**
други данъци и такси	**38**	**20**
Общо:	**462**	**307**

5.15. Данъчно облагане

Дружеството приключва отчетната 2018 г. с данъчен финансов резултат загуба и не дължи корпоративен данък в размер на 10% съгласно българското данъчно законодателство.

II. Оповестяване на валутния курс

Съгласно т. 24.2 от СС 1 се изисква оповестяване на валутния курс, използван за преизчисление на отчетената валута на паричните позиции в чуждестранна валута. Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.
Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината.

Към 31.12.2018 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

III. Информация за оповестяване на участието на отчитащото предприятие в капитала на други предприятия

Към 31.12.2018г. "САПФИР ИНВЕСТ" ЕООД няма участие в капиталите на други предприятия.

IV. Информация за оповестяване на участието на отчитащото се предприятие като неограничено отговорен съдружник в капиталите на други предприятия

Към 31.12.2018г. "САПФИР ИНВЕСТ" ЕООД не участва в капиталите на други предприятия като неограничено отговорен съдружник.

V. Информация за оповестяване на условните задължения

Към 31.12.2018г., "САПФИР ИНВЕСТ" ЕООД няма налични финансови условни задължения.

VI. Информация за персонала

СПРАВКА
за оповестяване на информация за средносписъчния брой на персонала
към 31.12.2018 г.
на "САПФИР ИНВЕСТ" ЕООД

т. 24.2 „и" от Приложението, СС1

Съдържание	Текуща година	Предходна година
1. Средносписъчен брой на персонала	**9**	**9**

VII. Информация за оповестяване на размера на предоставените аванси

"САПФИР ИНВЕСТ" ЕООД няма предоставени аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление, както и задължения, поети в полза на трети лица чрез всякакъв вид гаранции.

VIII. Информация за задълженията, представени в счетоводния баланс, изискуеми след повече от 5 години.

"САПФИР ИНВЕСТ" ЕООД няма задължения, изискуеми след 5 години.

IX. Информация за обезпеченията на задълженията

"САПФИР ИНВЕСТ" ЕООД няма предоставени обезпечения на задължения.

X. Събития след датата на съставяне на баланса

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

Финансовият отчет на предприятието е изготвен в съответствие с принципа за действащо предприятие.

На управляващия орган не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността то да продължи своята дейност.

Според т. 24.9. от СС 1 оповестяването на допуснати грешки и неточности в приложението не се смята за корекция на тези грешки и неточности.

ГАРАНТ ИНВЕСТКОНСУЛТ ООД гр. Бургас

Дата: 27.03.2019г. Съставил:_____ Ръководител:_____

/Ваня Кръстева-Гарант ИнвестКонсулт ООД/ /Петър Борисов Петров/

САПФИР ИНВЕСТ ЕООД гр. БУРГАС SAPFIR INVEST Ltd.