

“ПОЛАР МОДА” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2017

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

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2016 г. и завършващ на 31.12.2016 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на “Полар мода” ЕООД

Адрес на управление: гр. София 1729, ж.к. Младост 1а, бул Александър Малинов 23, офис 7

Дата на изготвяне: 30.03.2017 г.

Дата на одобрение : 31.03.2017 г. с Решение на Управителя от дата 13.06.2017 г.

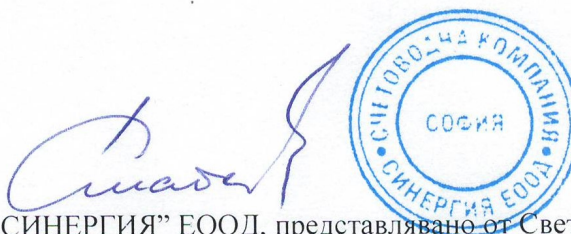
Годишният финансов отчет е подписан от името на “Полар мода” ЕООД

от :

Едноличен собственик: Васил Юриев Йорданов



Съставител: СК „СИНЕРГИЯ” ЕООД, представлявано от Светослав Стайков



Съдържание:

1. Баланс към 31.12.2017	стр.3
2. Отчет за приходи и разходи към 31.12.2017	стр.5
3. Отчет за собствения капитал към 31.12.2017	стр.7
4. Отчет за паричните потоци към 31.12.2017	стр.8
5. Оповестителни сведения	стр.9- стр.17
6. Бележки към ФО	стр.18-стр.22

БАЛАНС
на ПОЛАР МОДА ЕООД
към 31.12.2017 година

АКТИВ	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предходна година
Нетекущи (дълготрайни) активи	195	74
<i>Дълготрайни материални активи</i>	183	62
Съоръжения и други	183	62
<i>Дългосрочни финансови активи</i>	10	10
<i>Отсрочени данъци</i>	2	2
Текущи (краткотрайни) активи	5 068	3 660
<i>Материални запаси</i>	1 275	1 309
Суровини и материали	-	2
- стоки	1 275	1 307
<i>Вземания</i>	3 790	2 263
Вземания от клиенти и доставчици	3 784	2 126
Други вземания	6	137
<i>Парични средства, в т.ч.:</i>	3	88
- в брой	1	1
- в безрочни сметки (депозити)	2	87
Разходи за бъдещи периоди	1	1
СУМА НА АКТИВА	5 264	3 735

Съставител: _____

СК СИНЕРГИЯ ЕООД
Представявано от управителя
Светослав Георгиев Стайков

Дата: 30.03.2018 г.



Ръководител: _____

ВАСИЛ ЙОРДАНОВ
Управител



Заверил съгласно доклад:
Регистриран одитор Емилия Гюрова

12.06.2018г



БАЛАНС
на ПОЛАР МОДА ЕООД
към 31.12.2017 година

ПАСИВ	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предходна година
Собствен капитал	1 576	1 637
Записан капитал	5	5
Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	1 400	1 343
Текуща печалба (загуба)	171	289
Задължения	3 688	2 098
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	631	179
Получени аванси, в т.ч.:	-	32
Задължения към доставчици, в т.ч.:	2 832	1 767
Други задължения, в т.ч.:	225	120
Сума на пасива	5 264	3 735

Съставител: _____

СК СИНЕРГИЯ ЕООД
Представявано от управителя
Светослав Георгиев Стайков

Дата: 30.03.2018 г.



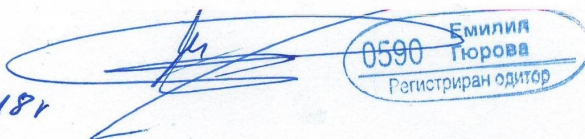
Ръководител: _____

ВАСИЛ ЙОРДАНОВ
Управител



Заверил съгласно доклад:
Регистриран одитор Емилия Гюрова

12.06.2018г



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на " ПОЛАР МОДА" ЕООД
за периода 01.01.2017 до 31.12.2017

Наименование на приходите	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
Приходи		
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	22 736	20 300
стоки	22 714	20 239
услуги	22	61
Други приходи	34	9
Общо приходи от оперативна дейност	22 770	20 309
Финансови приходи	25	23
положителни разлики от промяна на валутни курсове	25	20
други лихви и финансови приходи	-	3
Всичко (Общо приходи)	22 795	20 332

Съставител: _____

СК СИНЕРГИЯ ЕООД
Представявано от управителя
Светослав Георгиев Стайков

Дата: 30.03.2018 г.



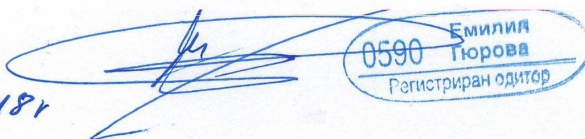
Ръководител: _____

ВАСИЛ ЙОРДАНОВ
Управител



Заверил съгласно доклад:
Регистриран одитор Емилия Гюрова

12.06.2018г



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "ПОЛАР МОДА" ЕООД
за периода 01.01.2017 до 31.12.2017

Наименование на разходите	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
Разходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	834	786
а) суровини и материали	82	68
б) външни услуги	752	718
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	363	281
а) разходи за възнаграждения	321	251
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	42	30
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	47	11
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	47	11
аа) разходи за амортизация	47	11
4. Други разходи, в т.ч.:	21 236	18 873
а) балансова стойност на продадените активи	21 204	18 854
б) други	32	19
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	22 480	19 951
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати за текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	113	51
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	88	35
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	25	16
а) други финансови разходи	10	9
Общо финансови разходи (5+6)	123	60
7. Печалба от обичайна дейност	192	321
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	22 603	20 011
8. Счетоводна печалба (общо приходи -общо разходи)	192	321
9. Разходи за данъци от печалбата	21	31
10. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	-	1
11. Печалба (8-9-10)	171	289
Всичко (Общо разходи)	22 795	20 332

Съставител: _____

СК СИНЕРГИЯ ЕООД
Представявано от управителя
Светослав Георгиев Стайков

Дата: 30.03.2018 г.



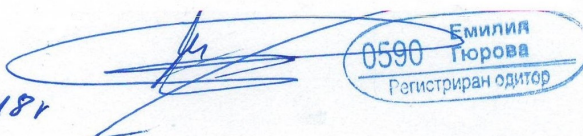
Ръководител: _____

ВАСИЛ ЙОРДАНОВ
Управител



Заверил съгласно доклад:
Регистриран одитор Емилия Гюрова

12.06.2018г.



**Отчет за собствения капитал
на "ПОЛАР МОДА" ЕООД
към 31.12.2017 ГОДИНА**

Показатели	(хил.лв.)			
	Записан капитал	Неразпределена печалба	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
1. Салдо в началото на отчетния период	5	1 343	289	1 637
2. Грешки	-	-	-	-
3. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	1 343	289	1 637
5. Финансов резултат за текущия период	-	-	171	171
4, Разпределение на печалбата	-	57	(289)	(232)
- дивиденди		(232)		(232)
6. Салдо към края на отчетния период	5	1 400	171	1 576
7. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	5	1 400	171	1 576

Съставител:

СК СИНЕРГИЯ ЕООД
Представявано от управителя
Светослав Георгиев Стайков

Дата: 30.03.2018 г.



Ръководител:

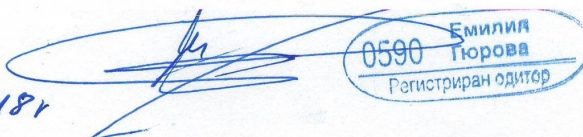
ВАСИЛ ЙОРДАНОВ
Управител



Заверил съгласно доклад:

Регистриран одитор Емилия Гюрова

12.06.2018г



ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на "ПОЛАР МОДА" ЕООД
към 31.12.2017 ГОДИНА

Наименование на паричните потоци	Текущ период			(в хил. лв.) Предходен период		
	Постъплени	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	22 401	22 144	257	19 391	19 227	164
Парични потоци свързани с трудови възнаграждения		331	(331)	-	305	(305)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		17	(17)	-	15	(15)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		20	(20)	-	87	(87)
Плащания при разпределения на печалби		221	(221)	-	37	(37)
Други парични потоци от основна дейност	3	239	(236)	9	83	(74)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	22 404	22 972	(568)	19 400	19 754	(354)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	-	-	-	60	71	(11)
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	10 511	10 002	509	6 622	6 378	244
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		10	(10)	3	9	(6)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	2	18	(16)	3	2	1
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	10 513	10 030	483	6 688	6 460	228
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+В+В)	32 917	33 002	(85)	26 088	26 214	(126)
Д. Парични средства в началото на периода			88			214
Е. Парични средства в края на периода			3			88

Съставител: _____

СК СИНЕРГИЯ ЕООД
 Представявано от управителя
 Светослав Георгиев Стайков

Дата: 30.03.2018 г.



Ръководител: _____

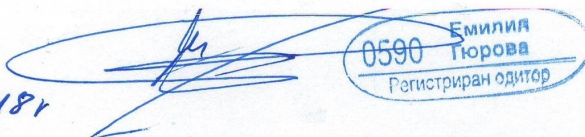
ВАСИЛ ЙОРДАНОВ
 Управител



Заверил съгласно доклад:

Регистриран одитор Емилия Гюрова

12.06.2018г.



ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. Обща информация

Наименование на предприятието: "Полар мода" ЕООД

БУЛСТАТ 175422714

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр. София 1729 ж.к. Младост-1А, бул. Александър Малинов
No 23, ап. Офис 7

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр. София 1729, ж.к. Младост-1А, бул.
Александър Малинов No 23, ап. Офис 7

Дружеството е регистрирано по ЗДДС

Брой служители (наети лица в края на годината) - 21 (двадесет и един) служители

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети с ПМС № 46 от 21.03.2005 г. и изменени с ДВ. бр.3 от 12 Януари 2016г. и е индивидуален отчет за Дружеството.

Съгласно Закона за счетоводство, в сила от 01.01.2016 г. изменен и . и допълнен с ДВ. бр.97 от 6 Декември 2015г. годишните финансови отчети на микропредприятията, малките, средните и големите предприятия се съставят на базата на Националните счетоводни стандарти.

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

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала	Брой дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
Васил Йорданов	100	50.00 лв.	5000.00 лв.	100%
ОБЩО:	100	50.00	5000.00	100%

Управителен орган на „Полар мода“ ЕООД е :

Едноличен собственик: Васил Юриев Йорданов

Управител: Васил Юриев Йорданов

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е: ИНТЕРНЕТ УСЛУГИ; ТЪРГОВИЯ СЪС СТОКИ И УСЛУГИ, ВНОС, ИЗНОС, РЕЕКСПОРТ, ТЪРГОВСКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО И ПОСРЕДНИЧЕСТВО НА НАШИ И ЧУЖДИ ФИРМИ В СТРАНАТА И ЧУЖБИНА.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети с ПМС № 46 от 21.03.2005 г. и изменени с ДВ. бр.3 от 12 Януари 2016г. и е индивидуален отчет за Дружеството.

Съгласно Закона за счетоводство, в сила от 01.01.2016 г. изменен и . и допълнен с ДВ. бр.97 от 6 Декември 2015г. годишните финансови отчети на микропредприятията, малките, средните и големите предприятия се съставят на базата на Националните счетоводни стандарти.

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

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1. Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Приетата годишна амортизационна норма за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Земи	0
Сгради и конструкции	4%
Машини и оборудване	30%
Транспортни средства	25%
Съоръжения	10%
Други дълготрайни активи	15%
Компютърна техника	50%

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи.

2. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- ✓ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими

данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

- ✓ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Последващи разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- а) увеличаване на полезния срок на годност;
- б) увеличаване на производителността;
- в) подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- г) разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- д) съкращаване на производствените разходи;
- е) икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Приетата годишна амортизационна норма за основните групи нематериални активи е 50%. За активите с ограничен срок на ползване е съобразно срока.

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните нематериални активи.

3. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- ✓ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за подготовка и опаковане на стоките;
- ✓ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- ✓ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се генерират приходи;
- ✓ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Информация за материалните запаси представени по нетна реализуема стойност е предоставена в **Бележки към годишния отчет**.

4. 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.
- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

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.

5. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите немогат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

6. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2017 г.

7. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен/записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците) съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени.

Резерв

Финансов резултат.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

8. 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.

9. 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. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- 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.
- 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
- ✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

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

Информация за задълженията дължими след повече от 5 години и задълженията, за които има предоставени обезпечения, е предоставена в **Бележки към годишния отчет**.

10. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2017 година са оценени в настоящия

финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преценка на валутните позиции месечно.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

Вид валута	Заключителен курс на БНБ към 31.12.2017
EURO	1.95583
USD	1.63081

11. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди 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, 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 г. 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/намаляние 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 финансовия отчет отделно от другите активи и пасиви.

Движението на отсрочените данъци е показано в **Бележки към годишния отчет.**

12.Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:

- а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- б) наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и
- д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

- ✓ ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;
- ✓ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- ✓ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- ✓ отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- ✓ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- ✓ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- ✓ намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Когато предприятието е наемодател по финансови лизингови договори:

- ✓ отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- ✓ отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- ✓ отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- ✓ отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- ✓ отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- ✓ начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- ✓ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- ✓ чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

13. Доходи на персонала

Доходите на персонала включват възнаграждения по трудови договори, допълнителни възнаграждения съгласно действащото законодателство, бонуси.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

Дружеството няма политика за дългосрочни доходи на персонала.

14. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

15. 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. В периода дружеството не е осъществявало сделки със свързани лица, които не се отличават от пазарните условия.

16. Договори за строителство – дружеството не отчита такива

17. 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.

18. 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.

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.

Информация за отчетените разходи е представена в **Бележки към годишния отчет.**

19. 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 завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

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, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Информация за приходите е представена в **Бележки към годишния отчет.**

20. 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
- Финансова дейност

21. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика за изготвяне на 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

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

**Пояснителни сведения към Годишен финансов отчет за годината завършваща на
31.12.2017**

1. Нетекущи /дълготрайни/ активи

(хил.
лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+ 5 - 6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7 -14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1 + 2 - 3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8 + 9 - 10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
II. Дълготрайни материални активи															
Съоръжения и други	112	168	-	280	-	-	280	50	47	-	97	-	-	97	183
Общо за група II:	112	168	-	280	-	-	280	50	47	-	97	-	-	97	183
III. Дългосрочни финансови активи															
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	10	-	-	10	-	-	10	-	-	-	-	-	-	-	10
Общо за група III:	10	-	-	10	-	-	10	-	-	-	-	-	-	-	10
IV. Отсрочени данъци	2	-	-	2	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	2
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)	124	168	-	292	-	-	292	50	47	-	97	-	-	97	195

2. Продукция и стоки

Стоково-материални запаси	2017	2016
	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>
Стоково-материални запаси, отчетени по доставна стойност/себестойност	1275	1309
Стоково-материални запаси, отчетени по нетна реализируема стойност	1275	1309
В края на периода	1275	1309

3. Вземания

	2017	2016
От клиенти и доставчици	хил.лв.	хил.лв.
Вземания от клиенти и доставчици, брутно, в т.ч.	3790	2126
Минус: Натрупана обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания	6	
Вземания от клиенти и доставчици, нетно	3784	2126
Други вземания	6	137
Предоставени аванси	1152	371
Тотал	3790	2263

Данъци за възстановяване	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
- ДДС за възстановяване	-	-

4. Парични средства

Парични средства	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
Парични средства в банкови сметки	2	87
Парични средства в брой	1	1
Общо парични средства по счетоводен баланс	3	88

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2017 г.

5. Собствен капитал

Записан капитал	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
Записан, внесен капитал	5	5
Финсови резултати	1571	1632
Всичко собствен капитал	1576	1637

6. Задължения

Дългосрочни задължения	2017	2016
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Получен търговски заем	-	-
в т.ч. Лизинг	-	-
 Краткосрочни задължения	 2017	 2016
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Задължения към доставчици, в т.ч.		
- задължения към доставчици в лева	2832	1767
- получен търговски заем	631	179
 Получени аванси	 -	 32
Други задължения, в т.ч.	225	120
Задължения към персонала, в т.ч.	37	23
за възнаграждения и отпуск	37	23
 Задължения към бюджета, в т.ч.	 79	 9
- осигурителни задължения	6	5
- данъчни задължения	73	4
Общо краткосрочни задължения	3688	2098

Дружеството има сключен договор за кредит /овърдрафт/ с Банка ДСК АД - краткосрочен заем. Предоставени като особен залог са стоките на склад.

7. Данъци от печалба

Основните компоненти на разхода за данъци от печалбата за годините, приключващи на 31 декември 2017 г. и 2016 г. са:

Отчет за приходите и разходите	2017	2016
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Разход за текущ данък от печалбата	21	32
Разход/приход по отсрочени данъци	-	1
Разход за данъци от печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите	21	33

Приложимата ставка на данъка от печалбата за 2017 г. е 10% (2016 г. – 10%). През 2018 г. приложимата данъчна ставка остава непроменена.

8. Приходи

Вид на прихода	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
Приходи от продажби, в т.ч.		
- стоки	22714	20239
- от услуги	22	61
Други приходи, в т.ч.	34	9
в т.ч. Отписани задължения	11	-
Всичко приходи от продажби	22736	20300
Общо приходи от оперативна дейност	22770	20309

9. Разходи от дейността

Вид разход	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
<i>Разходи за суровини и материали:</i>		
Активи под прага	5	8
Други	77	60
Всичко разходи за материали	82	68

<i>Разходи за външни услуги</i>		2017	2016
		хил.лв.	хил.лв.
Разходи за транспорт и спедиция		389	534
Застраховки и охрана		25	12
Счетоводни и юридически услуги		22	18
Други		316	154
Всичко разходи за външни услуги		752	718

<i>Разходи за амортизация и обезценка на:</i>			
Амортизация на дълготрайни материални активи		47	11
Всичко разходи за амортизация		47	11

<i>Разходи за персонала:</i>		2017	2016
		хил.лв.	хил.лв.
Разходи за възнаграждения		321	251
в т.ч. за управление		147	140
Разходи за осигуровки		42	30
Всичко разходи за заплати и осигуровки		363	281

<i>Други разходи:</i>		2017	2016
		хил.лв.	хил.лв.
Обезценка на активи		-	6
Командировки и дарения		3	5
Други		29	8

Балансова стойност на продадените активи, в т.ч.	21204
- стоки	21204
Всичко други разходи	21236
Общо разходи за оперативна дейност	22480

10. Финансови разходи

Вид разход	2017 хил.лв.	2016 хил.лв.
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.		
- разходи за лихви по заеми	25	16
- банкови комисионни	25	18
- Валутни разлики	88	35
Общо финансови разходи	123	60

13. Финансови приходи

Вид на прихода	2017 хил.лв.	2016 хил.лв.
Други лихви и финансови приходи, в т.ч.	25	23
- Валутни разлики	25	20
- Други лихви и финансови приходи		3
Всичко финансови приходи	25	23

Съставител: _____

СК СИНЕРГИЯ ЕООД
Представявано от управителя
Светослав Георгиев Стайков

Дата: 30.03.2018 г.



Ръководител: _____

ВАСИЛ ЙОРДАНОВ
Управител

