„ТЕССАРТ" ЕООД

СОФИЯ

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2017г. (всички суми са в хиляди лева)

1. Правен статут

„Тессарт" ЕООД е дружество със седалище в България.Адресът на управление на дружеството е жк."Младост"3, бл.321, вх.Г,ет.8, ап.130. То е учредено на 07.09.2011г. с Удостоверение № 20110907122124/07.09.2011г., издадено от Агенцията по вписвания. Единствен собственик на капитала на Дружеството е Миляна Велинова Стефанова.

Основен предмет на дейност на Дружеството е създаване произведения на изкуството и реставрация на художествени произведения и паметници, търговия с художествени материали.

Седалището на Дружеството се намира в гр.София.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи

2.1 Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, одобрени от Министерски съвет. Съгласно чл.26, ал.4 и 5 от Закона за счетоводството Дружеството прилага облекчена форма на финансова отчетност и изготвя съкратен годишен финансов отчет.

База за изготвяне на финансовите отчети

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

2.2 Сделки в чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си („функционална валута"). Финансовите отчети са представени в хиляди български лева, която е функционална валута на Дружеството и валута на представяне.

(б) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се представят във функционална валута, като се прилага официалния курс за датата на сделката. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминираните в чуждестранна валута парични потоци, се признават в отчета за доходите.

(в) Сравнителни данни

Сравнителната информация, представена в отчета е на база предходна година.

2.3 Машини и съоръжения

Дружеството заприходжава първоначално машините и съоръженията в баланса по историческа цена, която включва тяхната покупна цена и всички разходи директно отнасящи се към придобиването на имотите. Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди, свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Амортизацията на машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху очаквания полезен живот на активите, както следва:

Машини и съоръжения – 3.33 години

Компютърно оборудване и софтуер – 2 години

Транспортни средства – 4 години

Офис оборудване, обзавеждане и други активи – 6.67 години

2.4 Нематериални активи

(а) Програмни продукти

Придобитите лицензи за програмни продукти се капитализират на базата на разходите, необходими за придобиване и пускане в експлоатация на специфичния програмен продукт. Те се амортизират за 2 години.

2.5 Финансови инструменти

Финансовите инструменти на Дружеството включват парични средства в брой и по банкови сметки, заеми, депозити, вземания и задължения. Ръководството на Дружеството счита, че справедливата стойност на финансовите инструменти е близка до балансовата им стойност.

2.6 Краткосрочни вземания

Краткосрочните вземания са представени по тяхната очаквана реализируема стойност. На база на преглед на вземанията към края на годината се извършва преценка за загубите от обезценка и несъбираемост.

2.7 Парични средства

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват налични пари в брой, в банки, парични депозити и краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

2.8 Търговски и други краткосрочни задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

2.9 Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между получените плащания (компенсирани с разходите по извършването на транзакциите) и изкупната стойност на заема, се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най – малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

2.10 Данъци

Дължимите данъци се изчисляват в съответствие с българското законодателство. Данъкът върху печалбата се изчислява на база облагаема печалба, като за целта финансовият резултат се преобразува за определени приходно – разходни позиции (като амортизация, провизии, липси и неустойки), в съответствие с българското данъчно законодателство.

Отсрочените данъчни пасиви се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на данъчно облагане, освен в случаите, когато възникнат от първоначалното отчитане на актив или пасив при сделка, която към момента на извършване не дава отражение нито на счетоводната, нито на данъчната печалба (загуба).

Отсрочените данъчни активи се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на приспадане, до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да се извършат съответните приспадания по отсрочени данъчни активи. Това не се отнася за случаите, когато те възникват по първоначалното отчитане на актив или пасив при сделка, която към момента на извършване не дава отражение нито на счетоводната, нито на данъчната печалба (загуба).

Текущите и отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба за периода, освен в случаите, когато тези данъци възникват от сделка или събитие, отчетени за същия или различен период директно в собствения капитал, когато тези данъци се отнасят за позиции, които се начисляват или приспадат в собствения капитал.

2.11 Доходи на наети лица

(а) Задължения за пенсионно осигуряване

По линия на план за дефинирани вноски, Дружеството внася в държавно управлявани пенсионни и социалноосигурителни планове съгласно изискваната от нормативната уредба задължителна база. След като вноските веднъж са изплатени, Дружеството няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонал, когато станат дължими. Предплатените вноски се признават за разход за бъдещ период до размера, до който сумите ще бъдат приспаднати от бъдещи плащания или възстановени.

(б) Доходи при прекратяване

Доходите при прекратяване са платими, когато трудовото правоотношение се прекратява от страна на Дружеството преди нормалния срок за пенсиониране или когато наето лице се съгласи на доброволно напускане в замяна на тези доходи. Дружеството признава доходите при прекратяване, когато последното се е ангажирало или да прекрати трудовото правоотношение на наети лица съгласно оповестен план без възможност за оттегляне, или предостави доходи при прекратяване в резултат на направено предложение с цел поощряване на доброволно напускане. Доходи, дължими след повече от 12 месеца от датата на балнаса се дисконтират до тяхната сегашна стойност.

2.12 Провизии

Дружеството начислява провизии основно за изплащане на доходи при прекратяване договорите на служители. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

Провизиите се определят по сегашната стойност на очакваните разходи за уреждане на задължението, като се използва ставка преди данъчно облагане, която отразява оценката на текущото състояние на пазара на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Увеличението на провизията в резултат на времето се признава като разход за лихва.

2.13 Признаване на приходите

(а) Приходи от услуги

Приходите включват справедливата цена на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените услуги, при нормално протичане на дейността на Дружеството. Приходите са посочени нетно от данъци върху добавената стойност.

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно предприятието да получи бъдещи икономически изгоди и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на Дружеството. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички условни обстоятелства, свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, като взема предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

2.14 Лизингови договори

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението в неговото начало и изисква оценка относно това, дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива.

3. Управление на финансовия риск

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на паричните потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива.

3.1 Валутен риск – валутният риск възниква, когато бъдещите търговски сделки и признатите активи и пасиви са деноминирани във валута, различна от функционалната валута на предприятието. Дружеството не осъществява международни сделки и няма покупки и/или продажби деноминирани в чуждестранна валута. Следователно към момента този риск за Дружеството е минимален.

3.2 Кредитен риск – финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Кредитният риск се оценява като минимален, тъй като вземанията са концентрирани в клиенти с много добра репутация и с много добра кредитна история по обслужване на задълженията си към Дружеството. Дружеството няма получени обезпечения във връзка със своите вземания от клиенти и не е имало такава практика.

3.3 Ликвиден риск – предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и други ликвидни средства, както и възможности за допълнително финансиране с кредити за закриване на пазарни позиции.

3.4 Лихвен риск – лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на лихвоносните активи и пасиви на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. За Дружеството не съществува такъв риск, защото то не притежава такива.

4. Парични средства

	31/12/2017	31.12.2016
Парични средства в брой	8	8
Парични средства по разплащателни сметки в лева	-	-

5. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството възлиза на 300 лева. Капиталът е изцяло внесен с парична вноска.

6. Допълнителни парични вноски

7. Търговски и други задължения

	31/12/2017	31.12.2016
Данъчни задължения	-	-
Задължения към доставчици	-	-
Задължения към свързани лица	-	-
Задължения към персонала	-	-

8. Задължения по финансов лизинг

	31/12/2017	31.12.2016

Дружеството няма закупени активи на финансов лизинг

9. Нетни приходи от продажби

	31/12/2017	31.12.2016
Приходи от продажба на услуги	-	-
Приходи от продажба на материали	-	-
Приходи от продажба на дълготрайни активи	-	-

10. Разходи за суровини, материали и външни услуги

	31/12/2017	31.12.2016
Разходи за художествени материали	-	-

11. Разходи за персонала

	31/12/2017	31.12.2016
Разходи за възнаграждения на персонала	-	-

12. Други разходи

	31/12/2017	31.12.2016
Разходи за командировки и пътувания	-	-

13. Финансови приходи и разходи

	31/12/2017	31.12.2016

Резултат от промяна на валутни курсове

14. Данъци върху печалбата

	31/12/2017	31.12.2016

За 2017г. Дружеството е формирало загуба в размер на 48.00 лева.

15. Справка за съществените суми на отчетени разходи, които не са платени **31.12.2017 31.12.2016**

Обща сума на неплатените разходи – 0.00лв.

16. Справка за съществените суми на отчетени приходи, които не са получени **31.12.2017 31.12.2016**

Обща сума на признатите, но неполучени приходи

17. Оповестяване на информация за издадените ценни книжа

Дружеството няма издадени ценни книжа.

18. Справка за условните задължения

Към датата на съставяне на финансовите отчети Дружеството няма условни вземания и задължения.

19. Оповестяване на информация за притежавани акции

Дружеството не притежава акции.

20. Оповестяване на сделки със свързани лица

Дружеството не е осъществило транзакции през годината със свързани лица.

21. Събития след датата на баланса

Не съществуват значими събития след датата на баланса, които да оказват влияние върху финансовите отчети или върху бъдещите дейности на Дружеството.

07.02.2018г.

Гр. София

Изготвил: ..... /Весела Станина/

Ръководител: ..... /Миляна Стефанова/

"TECCART" EOOD TESSART LTD.