Счетоводен баланс
на ЦОБД ООД към 31.12.2019 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а		1	2
А. Нетекущи (дългосрочни) активи			
I. Дълготрайни материални активи			
1. Земи и сгради, в т.ч.:	0	175	175
- земи	0	175	175
Общо за група I:		**175**	**175**
II. Отсрочени данъци	0	**4**	-
Общо за раздел А:		**179**	**175**
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Вземания			
1. Други вземания	3	272	425
над 1 година		-	37
Общо за група I:		**272**	**425**
II. Парични средства, в т.ч.:			
- в безсрочни сметки (депозити)	0	190	277
Общо за група II:		**190**	**277**
Общо за раздел Б:		**462**	**702**
Сума на актива		**641**	**877**

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а		1	2
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	-	**278**	**278**
II. Текуща печалба (загуба)	-	**(40)**	**437**
Общо за раздел А:		**238**	**715**
Б. Задължения			
1. Получени аванси, в т.ч.:	4	403	-
до 1 година		403	-
2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	4	-	1
до 1 година		-	1
3. Други задължения, в т.ч.:	4	-	161
до 1 година		-	161
- данъчни задължения, в т.ч.:	4	-	161
до 1 година		-	161
Общо раздел Б, в т.ч.:		**403**	**162**
до 1 година		403	162
Сума на пасива		**641**	**877**

Дата на изготвяне: *23.01.2020 г.*

Съставител: _____
Финкомекс Инвестмънт ООД Веселин Георгиев

Ръководител: _____
Веселин Георгиев - Управител

Отчет за приходите и разходите
на ЦОБД ООД за периода 01.01.2019 - 31.12.2019 г.

Наименование на разходите	Бележка	Сума (хил. лв.) Текуща година	Сума (хил. лв.) Предходна година
а		1	2
А. Разходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в		1	25
а) външни услуги		1	25
2. Разходи за персонала, в т.ч.:		5	5
а) разходи за възнаграждения		5	5
3. Други разходи, в т.ч.:		39	47
а) балансова стойност на продадени активи		-	44
Общо разходи за оперативна дейност		45	77
		-	-
4. Разходи за лихви и други финансови разходи , в т.ч.:		1	2
Общо финансови разходи		1	2
5. Печалба от обичайна дейност		-	486
Общо разходи		46	79
6. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)		-	486
7. Разходи за данъци от печалбата		(4)	49
8. Печалба		-	437
Всичко		42	565

Наименование на приходите	Бележка	Сума (хил. лв.) Текуща година	Сума (хил. лв.) Предходна година
а		1	2
Б. Приходи			
1. Други приходи, в т.ч.:		-	563
Общо приходи от оперативна дейност		-	563
2. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		2	2
Общо финансови приходи		2	2
3. Загуба от обичайна дейност		44	-
Общо приходи		2	565
4. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)		44	-
5. Загуба		40	-
Всичко		42	565

Дата на изготвяне: 23.01.2020 г.

Съставител: _____
Финкомекс Инвестмънт ООД Веселин Георгиев

Ръководител: _____
Веселин Георгиев - Управител

Отчет за собствения капитал
на ЦОБД ООД за периода 01.01.2019 - 31.12.2019 г.

(Хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансови резултати от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерви, свързани с изкупени собствени акции	Резерви съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	**278**	-	-	-	-	-	-	-	-	**437**	**715**
2. Промени в счетоводната политика	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Грешки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**278**	-	-	-	-	-	-	-	-	**437**	**715**
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- намаление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Финансов резултат за текущия период		-	-	-	-	-	-	-	-	(40)	(40)
7. Разпределения на печалбата, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	(437)	-		(437)
дивиденти	-	-	-	-	-	-	-	(437)	-		(437)
8. Покриване на загуба	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
9. Последващи оценки на активи и пасиви	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- намаление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-	437	-	(437)	-
11. Салдо към края на отчетния период	**278**	-	-	-	-	-	-	-	-	**(40)**	**238**
12. Промени от преводи на ГФО на предприятия в чужбина	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)	**278**	-	-	-	-	-	-	-	-	**(40)**	**238**

Дата на изготвяне: 23.01.2020 г.

Съставител: _____
Финкомекс Инвестмънт ООД Веселин Георгиев

Ръководител: _____
Веселин Георгиев - Управител

Отчет за паричните потоци
на ЦОБД ООД за периода 01.01.2019 - 31.12.2019 г.

(Хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	484	1	483	-	24	(24)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	6	(6)	-	32	(32)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	49	(49)	-	17	(17)
Плащания при разпределения на печалби		49	(49)	-	-	-
Други парични потоци от основна дейност	-	196	(196)	-	137	(137)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**484**	**301**	**183**	-	**210**	**(210)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	-	-	676	-	676
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	**676**	-	**676**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	-	-	-	-	97	(97)
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	270	(270)	-	388	(388)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	-	-	-	53	(53)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	**270**	**(270)**	-	**538**	**(538)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)			**(87)**			**(72)**
Д. Парични средства в началото на периода			277			**349**
Е. Парични средства в края на периода			**190**			277

Дата на изготвяне: ***23.01.2020 г.***

Съставител:

Финкомекс Инвестмънт ООД/Веселин Георгиев

Ръководител:

Веселин Георгиев - Управител

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на ЦОБД ООД към 31.12.2019 г.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Балансова ст-ст в края на периода
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода	Увели-чение	Нама-ление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	Увели-чение	Нама-ление		
				(1+2-3)			(4+5-6)				(8+9-10)			(11+12-13)	(7-14)
a	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*	*12*	*13*	*14*	*15*
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Търговска репутация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо за група I:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	175	-	-	175	-	-	175	-	-	-	-	-	-	-	175
- земи	175	-	-	175	-	-	175	-	-	-	-	-	-	-	175
- сгради	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Съоръжения и други	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо за група II:	175	-	-	175	-	-	175	-	-	-	-	-	-	-	175
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Предоставени заеми на предприятия от група	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Дългосрочни инвестиции	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Други заеми	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Изкупени собствени акции	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо за група III:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Отсрочени данъци	-	4	-	4	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-	4
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)	175	4	-	179	-	-	179	-	-	-	-	-	-	-	179

Дата на изготвяне: 23.01.2020 г.

Съставител: *Финкомерс Инвестмънт ООД-Веселин Георгиев*

Ръководител: *Веселин Георгиев - Управител*

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2019

1. *Организация и обичайна дейност на „ЦЕНТЪР ЗА ОБУЧЕНИЕ ПО БЕЗОПАСНОСТ НА ДВИЖЕНИЕТО" ООД – гр.София.*

Търговско дружество ***ЦОБД ООД*** е учредено през 2006 година и е вписано в търговския регистър на Софийски градски съд по фирмено дело № 14704/08.12.2006г. от година.

През годината са настъпили следните промени в статута и в устройството на дейността на дружеството:

Намалена е единична номинална стойност от 82/осемдесет и два/лева за всеки дружествен дял на 48/четиридесет и осем/лева.

- „АСОРТ 95" ЕООД 645 дяла
- Пламен Цалков Цалков 645 дяла
- „Финкомекс Инвестмънт" ЕООД 646 дяла
- Георги Данаилов Петърнейчев 646 дяла
- Георги Крумов Дончев 1268 дяла
- Славчо Георгиев Сиджимков 646 дяла
- Емил Цонев Пенев 645 дяла
- „Столарски и синове" ЕООД 645 дяла

Капиталът на дружеството е в размер на 277728,-лв.

Обичайната дейност на дружеството е проектиране, строителство и експлоатация на комплекс от модули за пътна безопасност.

Дружеството се представлява и управлява от Веселин Людмилов Георгиев

Седалището и адреса на управление е гр.София: бул."Дж.Баучер" № 33 секция А
ЕИК: 175186203

2. *База за изготвяне на финансовите отчети*

Приложими стандарти и принципи

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с всички Национални счетоводни стандарти приложими за 2019 г., в това число и към датата на баланса 31.12.2019 г.

Финансовият отчет за 2019 г. е изготвен в съответствие със следните принципи и изисквания:

- текущо начисляване – приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, а не когато се получават пари или парични еквиваленти, свързани с тях, като по този начин операциите се отразяват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;

- действащо предприятие – преценява се способността да продължи нормално своята дейност в предвидимото бъдеще;
- предпазливост – отчитане на всички предполагаеми рискове и възможни загуби, с оглед отразяване на по-точен финансов резултат;
- съпоставимост между приходи и разходи – разходите, извършени по определена сделка или операция, се отразяват в периода, в който се получават изгодите от сделката; приходите се признават в периода, в който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- предимство на съдържанието пред формата – отчетите трябва да отразяват икономическата същност на събитията и операциите, а не тяхната правна форма;
- запазване на счетоводната политика от предходни периоди – с цел постигане на съпоставимост на финансовите отчети през отделните периоди;
- последователност – представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети трябва да се запазва през отделните периоди, освен ако не е настъпила значителна промяна в характера на дейността и промяната би довела до по-достоверно представяне на финансовото му състояние или в случай че промяната във финансовите отчети е наложена от нормативен акт;
- същественост – всички съществени статии и суми се представят отделно във финансовите отчети; несъществените суми с подобен характер се обединяват и не се посочват като отделна статия в отчета;
- компенсиране – компенсиране между активи и пасиви, и приходи и разходи не се извършва, освен когато това се изисква или е разрешено от друг счетоводен стандарт. Компенсиране между приходи и разходи се допуска и в случаите, когато това би отразило по-точно същността на операцията или събитието.

При първоначалното оценяване на активите и пасивите е прилагана историческата цена освен в случаите, когато в приложим счетоводен стандарт се изисква друго. Последващото оценяване на активите и пасивите е извършвано в съответствие с изискванията на приложимите стандарти.

Представяне на финансовите отчети

Всички данни за 2019 и за 2018 са представени в хиляди лева.

Съответствие

Данните, посочени във финансовия отчет за 2019 г. са сравними с тези от предходната година. Не са направени промени в счетоводната политика спрямо предходната година.

С цел постигане на сравнимост на информацията е извършена рекласификация, представляваща сравнителните данни за 2019 г. ...

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на някои счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на

най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3. *Значими счетоводни политики*

Дълготрайни материални активи

Стойностният праг над които придобит актив може да се класифицира като дълготраен е 700 лева. Под този праг на същественост активите се отчитат като текущ разход за материали.

Всички дълготрайни материални активи първоначално се вписват по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички преки разходи.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Последващо извършените разходи, възникващи във връзка със замяна на някой компонент от дълготрайните материални активи, който се е отчитал отделно, се капитализират след отписването на съответния самостоятелен компонет. Последващо извършвани разходи могат да се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за когото са извършени. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите.

След първоначално признаване като актив всеки отделен материален дълготраен актив се отчита по цена на придобиване, намалена с амортизацията и натрупаната загуба от обезценка.

Дружеството начислява амортизация на дълготрайните активи, съобразно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи, като се прилага линеен метод на амортизация.

Определения срок на годност на отделните групи дълготрайни активи е както следва:

Сгради и конструкции	25 години
Машини и оборудване	5 години
Транспортни средства	6-7 години
Офис обзавеждане	6-7 години
Съоръжения	6-7 години
Компютърна техника	5 години
Други дълготр. активи	6-7 години

Разходите за придобиване на дълготрайни активи, които още не са формирали отделни активи не се амортизират. Амортизация не се начислява на земите.

Когато се прецени,че балансовата стойност на даден актив превишава неговата възстановима стойност, той се обезценява като се спазват процедурите на СС 36 "Обезценка на активи".

Инвестиционни имоти

Инвестиционният имот представлява недвижим имот с търговско предназначение за получаване на приходи от наеми и се отразява по справедлива стойност към датата на баланса. Промените в справедливата стойност на инвестиционния имот се отразява текущо в отчета за приходите и разходите.

Справедливите стойности се определят на база на оценки, извършени от независим квалифициран оценител. Тези оценки са изчислени на база на пазарните цени за подобни имоти.

Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се отчитат в съответствие с СС №38 "Нематериални активи".

Нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване или себестойност и се амортизират по линеен метод на база очаквания им срок на полезен живот. Амортизационният срок е съобразен с юридическите права, които дружеството притежава върху отделните активи – лицензи, търговски марки.

Разходите за изследователска дейност се признават за разходи в периода на възникването им. Възникналите разходи по проекти за развойна дейност се признават за нематериални дълготрайни активи, когато от тях се очаква да се генерират бъдещи икономически изгоди. В случаите, когато експертните оценки не могат да установят наличието на такива бъдещи стопански изгоди се признават за част от нетната печалба или загуба за периода. Разходите за развойна дейност, които вече са били признати за текущи разходи, не могат да бъдат признавани за нематериален дълготраен актив в следващ период.

Разходите за развойна дейност се капитализират и се амортизират от момента на започване на редовното производство на продукта по линеен метод за периода в който се получават изгодите от този актив.

Когато съществуват индикации за обезценка на нематериален дълготраен актив, балансовата стойност на същия незабавно се намалява до неговата възстановима стойност съгласно изискванията на СС 36 "Обезценка на активи".

Последователно се прилага линеен метод на амортизация.

Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

Инвестициите в дъщерни и асоциирани се отчитат по себестойностен метод / разходи за придобиване/. В отчета за доходите се отчитат доходите от инвестиции само в случай на получаване на дял от натрупаната нетна печалба на предприятието, в което е инвестирано.

Лизинг

Дълготрайни активи, предоставени по лизингови договори, когато всички рискове и изгоди практически са преминали в полза на лизингополучателя, се класифицират като финансови лизингови договори. Тези активи се осчетоводяват като собствени активи и като задължение към лизингодателя. Лизинговите плащания се осчетоводяват в намаление към кредитора. Активите, получени по договори за финансов лизинг се амортизират на база оценения им полезен живот на ползване по линеен метод.

Договори за предоставяне на активи, при които рисковете и изгодите от актива ефективно остават при собственика, се класифицират като договори за оперативен лизинг. Задълженията за плащане по тези договори се признават в отчета за приходите и разходите на пропорционално - времева база за периода на лизинговия договор.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния

лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

Стоково-материалните запаси при придобиването се оценяват по доставна стойност, включваща разходите по закупуването и преработката, както и другите разходи, направени във връзка с доставянето им до настоящото местоположение и състояние. При отписването на стоково-материалните запаси последователно се прилага метода на средно-претеглена цена.

Себестойността на готовата и незавършена продукция се състои от преки разходи за материали, други преки разходи и свързаните непреки производствени разходи. В себестойността на се включват административните, финансовите и разходите по продажбите.

Постоянните общопроизводствени разходи на база нормален капацитет се разпределят на база <приходи, преки разходи за материали, труд>. Постоянните общопроизводствени разходи, над нормалния капацитет се отчитат като административни разходи.

Себестойността на незавършеното производство се определя чрез инвентаризация на фактически вложените материали.

Вземания и обезценка на вземания

Вземанията в лева са оценени по стойност на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2019 година, намалени с обезценка на неплатените вземания.

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството в края на всяка година и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват в отчета за приходите и разходите..

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута,

са преоценявани в края на <всеки месец, всяко тримесечие, годината>.

Сделките в чуждестранна валута (с изключение на тези за покупка и продажба на валута) се вписват в левове по централния курс на БНБ към датата на сделката. Закупената валута е вписана в счетоводните документи по курса на придобиване в лева.

Паричните средства в левове се отчитат по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при текущото им потребление са оценявани по централен курс в деня на операцията. Разликите от валутните курсове, възникващи от разплащането по парични позиции и от преоценки, са отчитани като текущи финансови приходи и финансови разходи.

Капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Преоценъчен резерв

Задължения

Нетекущите и текущите задължения се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2017 година.

Задължения към персонала

Средносписъчния брой на персонала по категории :

ръководни кадри	-	1	бр.
приложни специалисти	-		бр.
квалифицирани произв. работници	-		бр.
неквалифициран персонал	-		бр.
оператори на трансп. средства	-		бр.
други			бр.
Общо		**1**	**бр.**

Размерът на възнагражденията, изплатени през отчетния период на административния персонал е в размер на 0 , а на членовете на органите на управление е 5 хил.лв.

Средно-списъчният брой на персонала за годината е : 1 човека.

В съответствие с изискванията на СС 19 През отчетния период са начислени потенциални задължения на ЦОБД ООД към персонала.

Начислените задължения представляват настоящата стойност към 31.12.2019 г. на плащанията, които предприятието има като задължения към своите служители съгласно чл. 222 ал.2 и ал.3 от Кодекса на труда и действащите трудови договори. Оценката на дългосрочното задължение на предприятието към персонала е направена в резултат на предположения и актюерски изчисления.

Провизии

Дружеството отчита като провизии следните задължения:

Провизии се признават, когато съществува правно или конструктивно задължение в резултат на минали събития възможно да се направи разумна оценка на тази сума.

Признаване на приходите

Продажба на продукция и стоки

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

а) продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;

б) продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки;

в) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;

д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Извършване на услуги

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;

в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;

г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя чрез фактическа проверка на извършената работа.

Лихви, лицензионни възнаграждения и дивиденти

Приходите се признават, както следва:

а) лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива;

б) лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;

в) дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Излишък на активи.

Приходът се признава при установяване на излишъка.

Отписани задължения.

Приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.

Глоби, неустойки, лихви и други.

Приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.

Ценови разлики по липси и начети.

Признават се за приход при плащане на липсите или начетите. >

Договори за строителство

Дружеството няма сключени договори за строителство.

Сделки със свързани лица

През отчетния период дружеството е извършило следните сделки със свързани лица:

Свързано лице	Вземания към 31.12.2019	Вземания към 31.12.2018	Задължения към 31.12.2019	Задължения към 31.12.2018
СЕЙФ ТРЕЙНИНГ ООД		37		
ФИНКОМЕКС ИНВЕСТМЪНТ ЕООД	30	43		
Всичко	30	80		

Свързано лице	Приходи към 31.12.2019	Приходи към 31.12.2018	Разходи към 31.12.2019	Разходи към 31.12.2018
Всичко				

Свързани лица, с които дружеството не е извършвало сделки са:

-
-
-
-
-

Данъчно преобразуване

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Текущият данък включва сумата на данъка, която следва да се плати върху очакваната облагаема печалба за периода въз основа на ефективната данъчна ставка или действащата такава в деня на изготвяне на баланса и всички корекции върху дължимият данък за минали години.

Отсроченият данък се изчислява чрез прилагане на метода на балансовите пасиви върху всички времеви разлики балансовата стойност съгласно финансовите отчети и стойностите, изчислени за данъчни цели.

Отсроченият данък се изчислява на базата на данъчните ставки, които се очакват да бъдат действащи, когато активът се реализира или задължението се погаси. Ефектът върху отсроченият данък от промяната на данъчните ставки се отчита в отчета за приходи и разходи, с изключение на случаите, когато се отнася за суми, предварително начислени или отчетени директно в собствения капитал.

Отсрочен данъчен актив се признава само до размера, до който е вероятно получаването на бъдещи данъчни печалби, срещу които могат да се оползотворят неизползваните данъчни загуби или данъчен кредит. Отсрочените данъчни активи се намаляват в съответствие с намалението на вероятността за реализиране на данъчни ползи.

Счетоводният финансов резултат през периода в размер на 437 хил.лв. е преобразуван съгласно Закона за корпоративно подоходно облагане.

Доход на акция

Основният доход на акция, през периода изчислен съгласно СС №33 "Доход на акция" е лв. на 1 бр. обикновена акция.

Отчитане на грешки и промени в счетоводната политика

Дружеството прилага препоръчителния подход на СС 8 за отразяване на фундаменталните грешки и ефектите от промяната в счетоводната политика чрез корекция на салдото по сметка за неразпределена печалба/загуба от минали години.

Условни задължения и условни активи

Условните задължения на дружеството са -няма /разходи за гаранции, искове, неустойки, евентуални загуби/

Отчет за паричния поток

Отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод – въз основа на информацията от счетоводните регистри.

Събития настъпили по време на съставяне и след съставянето на баланса

През отчетния период не са отразени коригиращи събития след датата на баланса в съответствие с СС 10. Не са известни некоригиращи събития подлежащи на оповестяване.

Годишния счетоводен отчет е одобрен за публикуване на 24.01.2020 г. от Общото събрание на съдружниците.

УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове: пазарен риск (включваш валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти в резултат на промени на лихвените проценти, риск от промяна на паричните потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Управителя следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалите им отрицателни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск: валутен, лихвен или друг ценови риск.

Валутен риск

Валутен риск е рискът, при който стойността на финансовия инструмент се променя вследствие на промените във валутните курсове.

Дружеството оперира в Република България и приходите и разходите са деноминирани в местната валута. Неговите актива и пасиви са деноминирани в левове, левът е фиксирам към еврото, според правилата на Валутния съвет. Дружеството е подложено на валутно-курсов риск само при получаването на заеми, деноминирани във валута, различна от левове и евро.

Лихвен риск

Поради естеството на осъществяваната дейност и липсата на лихвени задължения Дружеството не е изложено на лихвен риск.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовите инструменти да не погаси задължението си и по този начин да причини финансова загуба на другата страна. Кредитният риск се преценява поотделно за всяка позиция, като се вземат под внимание индивидуалните особености на длъжника и възможността му да обслужва договорените в инструмента плащания. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация, а също и своевременно управление на вземанията от клиенти.

Риск на паричните потоци

Поради естеството на осъществяваната дейност, липсата на кредитна задлъжнялост, липсата на съществени оперативни задължения, липсата на съществени финансови инвестиции и работа с клиенти с висок кредитен рейтинг - Дружеството не е изложено на риск на паричните потоци.

Дата: **Съставител:** **Ръководител:**
24.01.2020г. **„Финкомекс Инвестмънт" ООД** **В.Георгиев**
В.Георгиев