ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 ГОДИНА

Съдържание:

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ.....4
БАЛАНС.....5
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....6
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....7
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ.....8

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ
31 ДЕКЕМВРИ 2018 ГОДИНА

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за годината, приключваща на 31 декември 2018

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Прил. №	31 декември 2018	31 декември 2017
Приходи			
Приходи от продажби	*5*	308	251
Други приходи, нетно	*5*	10	-
Общо приходи от оперативна дейност		**318**	**251**
Финансови приходи	*11*	**-**	**-**
Общо приходи		**318**	**251**
Разходи			
Разходи за материали	*6*	(8)	(6)
Разходи за външни услуги	*7*	(63)	(47)
Разходи за персонала	*8*	(203)	(160)
Разходи за амортизации	*9, 13*	(3)	(2)
Други разходи	*10*	(13)	(12)
Общо разходи за оперативна дейност		**(290)**	**(227)**
Финансови разходи	*11*	**(4)**	**(5)**
Общо разходи		**(294)**	**(232)**
Счетоводна печалба		**24**	**19**
Разход за данъци от печалбата	*12*	(5)	(5)
Печалба за периода		**19**	**14**

Одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 26 март 2019 година

Антоанета Цанова Базлянкова
Управител

Вероника Красенова Давидова
Съставител

(Пояснителните приложения от страница 8 до страница 24 са неразделна част от този финансов отчет)

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2018 година
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Прил. №	31 декември 2018	31 декември 2017
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Дълготрайни материални и нематериални активи	*13*	7	3
Активи по отсрочени данъци	*12*	1	6
		8	9
Текущи активи			
Търговски и други вземания	*14*	50	31
Парични средства	*15*	6	2
		56	33
ОБЩО АКТИВИ		**64**	**42**
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен капитал	*18*	5	5
Натрупани печалби/(загуби) от минали години		6	(8)
Печалба за текущия период		19	14
		30	11
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	*16*	34	26
Заеми	*16, 17*	-	5
		34	31
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**64**	**42**

Одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 26 март 2019 година

Антоанета Цанова Базлянкова
Управител

Вероника Краенова Давидова
Съставител

(Пояснителните приложения от страница 8 до страница 24 са неразделна част от този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31 декември 2018

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Основен капитал	Натрупани печалби/(загуби)	Общо
Салдо на 1 януари 2017 година	**5**	**(8)**	**(3)**
Промени в собствения капитал за 2017 година			
Печалба за периода	-	14	14
Салдо на 31 декември 2017 година	**5**	**6**	**11**
Промени в собствения капитал за 2018 година			
Печалба за периода	-	19	19
Салдо на 31 декември 2018 година	**5**	**25**	**30**

Одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 26 март 2019 година

Антоанета Цанова Базлянкова
Управител

Вероника Красенова Давидова
Съставител

(Пояснителните приложения от страница 8 до страница 24 са неразделна част от този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември 2018

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	31 декември 2018	31 декември 2017
Парични потоци от оперативната дейност		
Парични постъпления от клиенти	356	310
Парични плащания към доставчици	(113)	(78)
Парични плащания към персонала, нетно	(193)	(160)
Парични плащания за ДДС	(35)	(34)
Други парични плащания за оперативна дейност, нетно	6	(1)
Нетни парични потоци получени от оперативната дейност	**21**	**37**
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Покупка на дълготрайни материали и нематериални активи	(7)	(2)
Нетни парични потоци, използвани за инвестиционната дейност	**(7)**	**(2)**
Парични потоци от финансовата дейност		
Плащания по банков овърдрафт, нетно	(5)	(30)
Платени лихви и банкови комисионни, нетно	(5)	(5)
Нетни парични потоци използвани за финансовата дейност	**(10)**	**(35)**
Нетно увеличение на паричните средства	4	-
Парични средства в началото на периода	**2**	**2**
Парични средства в края на периода (приложение 15)	**6**	**2**

Одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 26 март 2019 година

Антоанета Цанова Базлянкова
Управител

Вероника Красенова Давидова
Съставител

(Пояснителните приложения от страница 8 до страница 24 са неразделна част от този финансов отчет)

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018

1. Правно състояние

Анда Консултинг ООД (Дружеството) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 13 октомври 2006 година съгласно законите на Република България и пререгистрирано през 2008 година в Търговския регистър към Агенция по вписванията, ЕИК 175156434. Към 31 декември 2018 година собственици на капитала на Дружеството са местни физически лица (виж също приложение 18).

Основната дейност на Дружеството е свързана с осъществяване на независим финансов одит на финансови отчети на предприятия, вътрешен одит, финансови, счетоводни, данъчни и други консултантски услуги. Дружеството е регистрирано като Одиторско дружество под номер 128 в Регистъра на регистрираните одитори към Института на дипломираните експерт-счетоводители в България.

От началото на месец септември 2013 година Дружеството получава сертификат за членство в Nexia International, водеща световна мрежа от независими счетоводни и консултантски фирми, предлагащи обширен кръг от одиторски, счетоводни, данъчни и консултантски услуги и фирмата на Дружеството е променена на Анда Консултинг.

Този финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 26 март 2019 година.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. От началото на 2005 година в България са в сила Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с Постановление № 46 от 21 март 2005 година на Министерския съвет, изменени и допълнени през октомври 2007 година. С Постановление № 394 от 30 декември 2015 година са приети промени в наименованието на стандартите като думите „стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия" са заменени със „счетоводни стандарти". С постановлението са въведени разпоредбите на Директива 2013/34/ЕС от 26 юни 2013 година на Европейския парламент и на Съвета относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия и за изменение на Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета за отмяна на Директиви 78/660/ЕИО и 83/349/ЕИО на Съвета. Националните счетоводни стандарти (НСС) са в сила от 1 януари 2016 година.

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с НСС, действащи към датата на баланса.

Някои наименования, както и поредността на представяне на статиите в счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите са променени с цел по-добро представяне на дейността на Дружеството и резултатите от нея.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Настоящият финансов отчет е изготвен с общо предназначение и осигурява информация за финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2018.

2.1.1. Промяна в общата рамка за финансово отчитане

До 31 декември 2017 година Дружеството е изготвяло финансовите си отчети, като такива за целите на годишни финансови отчети по закон, съгласно Закона за счетоводството (ЗСч) и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета за международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети за приложение от Комисията на Европейския съюз. МСФО включват МСФО, МСС, Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО.

От 1 януари 2008 година, по решение на ръководството на Дружеството е променена общата рамка за финансово отчитане от МСФО на НСС, като датата на преминаване към НСС е 1 януари 2017 година. Тъй като финансовият отчет към 31 декември 2017 година е последният изготвен съгласно МСФО, съгласно *СС 42 Прилагане за първи път на националните счетоводни стандарти*, е извършен анализ за равнение на сумите по баланса и отчетите за приходите и разходите и за изменението в капитала между финансовите отчети за 2017 година, изготвени съгласно двете общи рамки за финансово отчитане. Ръководството не е установила разлики от прилагането на различните рамки на финансово отчитане.

2.2. Валута на представяне на финансовия отчет

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в печалбите и загубите за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към края на всеки отчетен период са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. От 1999 година българският лев е фиксиран към Еврото по курс 1.95583 BGN/EUR.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСС изисква от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет (виж и приложение 4). Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Дълготрайни активи

Дълготрайните материални активи представляват установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от Дружеството, които:

- имат натурално-веществена форма;
- се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период;
- надвишават определения от Дружеството стойностен праг на същественост от 700 лв.

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички разходи до въвеждането им в експлоатация и са намалени с начислената амортизация и евентуална загуба от обезценка (виж също приложение 3.2).

Нематериалните активи са разграничими нефинансови ресурси без физическа субстанция. Нематериалните активи се признават първоначално по цена на придобиване. След първоначалното им признаване се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуална загуба от обезценка.

Последващо извършвани разходи се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за който са извършени. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите.

Дружеството е възприело линеен метод за амортизация на дълготрайните си активи.

Дружеството начислява амортизация на дълготрайните активи, съобразно полезния живот на отделните активи, определен от ръководството на Дружеството за всеки клас активи. Полезният живот на активите се определя в зависимост от очакваната полезност на активите за Дружеството и е въпрос на преценка, основаваща се на опита с подобни активи. Определеният полезен живот на дълготрайните активи в години е, както следва:

Полезен живот	**2018**	**2017**
Компютри, софтуер и офис техника	2-9 години	2-9 години
Транспортни средства	5 години	5 години
Стопански инвентар	4-10 години	4-10 години
Други нематериални активи	4 години	4 години

Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява в края на месеца на отписването му.

Прилаганият метод за амортизация и полезният живот на активите се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година и се правят промени в тях, за да се отразят бъдещата употреба на актива и очакваният модел за използване на бъдещите икономически ползи, въплътени в актива. Евентуалните промени в метода на амортизация и полезния живот на активите се отчитат като промяна в приблизителните счетоводни преценки в съответствие с *СС 8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.*

Активи в процес на придобиване, напълно амортизирани активи и консервирани дълготрайни активи, които временно са извадени от употреба, не се амортизират.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.2. Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи

Към датата на изготвяне на финансовия отчет ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

3.3. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно, както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в баланса, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента.

Финансовите активи/пасиви се класифицират в зависимост от целта на придобиване/ целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която Дружеството си е поставило за постигане с портфейла.

Дружеството класифицира през текущия и предходния отчетен период финансовите активи и пасиви в следните категории: заеми и вземания, предоставени от предприятието (търговски и други вземания) и заеми и задължения, възникнали първоначално в предприятието (заеми и търговски и други задължения). Класифицирането зависи и от срочността, с която е сключен съответният договор.

При първоначалното им признаване финансовите активи и пасиви се оценяват по справедливата стойност на даденото или полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансови инструменти.

Методът на последваща оценка на финансовите активи и пасиви е оповестена в приложенията за отделните финансови инструменти по-долу.

Дружеството отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Погасяване (изцяло или частично) на договорени права или задължения, произтичащи от финансов инструмент, е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Методът на ефективния лихвен процент е метод, при който се изчислява амортизираната стойност на финансов актив или пасив (или група финансови активи/пасиви) и се разпределя разходът или приходът от лихви в съответния отчетен период. Ефективният лихвен процент е лихвата, която точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания или постъпления за периода на очаквания живот на финансовия инструмент, или когато е подходящо за по-къс период, до балансовата стойност на финансовия актив или пасив.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.3. Финансови инструменти (продължение)

3.3.1. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. Те възникват, когато Дружеството предостави услуги, без да има намерение да търгува възникналото вземане. Тези вземания са представени по тяхната амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент. За текущите вземания, които ще бъдат уредени в рамките на нормалните кредитни срокове, амортизираната им стойност е приблизително равна на номиналната им стойност.

3.3.2. Парични средства

За целите на изготвяне на отчета за паричните потоци паричните средства включват неблокираните парични средства в брой и по банкови сметки на Дружеството. За целите на представянето на отчета за паричния поток, паричните постъпления от клиенти и паричните плащанията към доставчици са представени като брутни суми, включващи данък добавена стойност.

3.3.3. Обезценка на финансови активи

Към датата на изготвяне на финансовия отчет ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансови активи с изключение на финансовите активи отчитани по справедлива стойност през печалбите и загубите. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели. Възможно е обезценката да не е породена от единично събитие, а да е в резултат от комбинирания ефект на множество събития.

Търговски и други вземания

Дружеството начислява обезценка на тези вземания, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка Дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността дебиторът да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията повече от 90 дни от датата на падежа. При установяване наличието на такива признаци за обезценка, загубата от обезценка се определя като разлика между балансовата стойност и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент за сходни активи. Обезценката се начислява чрез използването на коректива сметка за обезценка, която се представя в счетоводния баланс като намаление на вземанията, а разходите от обезценката се отчитат в печалбите и загубите. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се изписва срещу намаление на съответната коректива сметка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се отчита в печалбите и загубите.

3.3.4. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения, възникнали в резултат на получени стоки или услуги, некласифицирани като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбите и загубите, са представени в счетоводния баланс по амортизирана стойност, изчислена на база на ефективния лихвен процент. За текущите задължения, които ще бъдат уредени в рамките на нормалните кредитни срокове, амортизираната им стойност е приблизително равна на номиналната им стойност.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.3. Финансови инструменти (продължение)

3.3.5. Получени заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, нетно от присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, заемите се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбите и загубите за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, се отчитат по номиналната им стойност, която е равна на амортизираната им стойност. По същия начин се третират получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в печалбите и загубите по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в печалбите и загубите на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Заемите се класифицират като текущи задължения, освен когато Дружеството има безусловно право да отложи погасяването на задължението за минимум 12 месеца след края на отчетния период.

3.3.6. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.4. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди в счетоводния баланс на Дружеството са представени разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят до следващи отчетни периоди – гаранции, застраховки, абонаменти, наеми и други.

3.5. Данъци от печалбата

Данъкът от печалбата дохода включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите/(възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите/(приспадащи се) временни разлики.

Временните разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.5. Данъци от печалбата (продължение)

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовия отчет. Отсрочените данъци се признават в печалбите и загубите, освен в случаите, когато възникват във връзка със статия, която се отразява директно в капитала. В този случай отсроченият данък се отчита също директно в капитала.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преглежда към края на всеки отчетен период и се намалява, когато не е вероятно, че Дружеството ще може да ги възстанови.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно.

Съгласно действащото за 2018 и 2017 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на текущите данъчни задължения на Дружеството е 10 %. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2018 година е използвана данъчна ставка 10 %, приложима за 2019 година.

3.6. Лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в счетоводния баланс на Дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разпределят между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен процент върху оставащото задължение по главницата. Лихвата се отчита в печалбите и загубите.

За активите, придобити на финансов лизинг се признава разход за амортизация, като амортизационната политика на Дружеството по отношение на придобитите на лизинг активи не се различава от политиката за останалите амортизируеми активи, притежавани от Дружеството.

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите се запазват от лизингодателя се класифицират като оперативен лизинг.

Разходите за наем по договори за оперативен лизинг, нетно от получените от лизингодателя стимули, се признават в печалбите и загубите на линейна база за срока на договора за лизинг.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.7. Доходи на персонала

Планове за дефинирани вноски

Правителството на Република България носи отговорност за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в печалбите и загубите при тяхното възникване.

Начисления за платен годишен отпуск

Към края на всеки отчетен период Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите през следващи отчетни периоди в замяна на труда им за изминалия отчетен период. Към 31 декември 2018 и 2017 година са начислени провизии за неизползваните отпуски в размер съответно на 3 хил. лв. и 2 хил. лв.

Обезщетения при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, Дружеството следва да изплати обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в Дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати при натрупан трудов стаж в Дружеството над десет последователни години. Освен това, при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналът има право на обезщетение в размер на брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж.

Предвид това, че персоналът на Дружеството към 31 декември 2018 година е с ниска средна възраст и поради динамиката на сектора в който работи, вероятността той да се работи до пенсия в Дружеството е минимален, ръководството е преценило, че потенциалният ефект от разхода за обезщетения при пенсиониране, би бил незначителен, поради което начисления за тези доходи за персонала не са отразени в настоящия финансов отчет.

3.8. Провизии

Провизия се признава в счетоводния баланс, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

3.9. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите се признават в момента на тяхното възникване, съгласно принципа на начислението, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване или плащане възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.9. Признаване на приходи и разходи (продължение)

Приходите се признават, когато сумата на прихода може да бъде надеждно измерена и е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически ползи в резултат от сделката, както и ако са изпълнени специфичните критерии за признаване на приходите. Счита се, че сумата на прихода не е надеждно измерима, докато не са отстранени всички потенциални несигурни условия, свързани с продажбата. Преценката на Дружеството по отношение критериите за признаване на приходите се основава на историческия опит на Дружеството, като се взема предвид вида на клиента, вида и специфичните условия на всяка транзакция.

Приходи от услуги

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период. Признаването на приходи в зависимост от етапа на завършеност на сделката се нарича метод на процент на завършеност, при който приходите се признават в счетоводните периоди, в които услугите са извършени. В случаите, когато резултатът от сделката не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Разходи

Разходите се признават в печалбите и загубите, когато възникне намаление на бъдещи икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периоди и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разходи за лихви

Разходите за лихви се признават в периода, в който са възникнали и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия ефективен лихвен процент.

3.10. Оценка и управление на финансовия риск

3.10.1. Фактори на финансовия риск

В своята дейност Дружеството е изложено на множество финансови рискове – пазарен риск (включително валутен риск, лихвен риск и ценови риск); кредитен риск и ликвиден риск. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за управление на финансовия риск.

3.10.2. Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството извършва транзакции в чуждестранна валута, но повечето от тях са деноминирани в евро. Тъй като курсът на еврото е фиксиран към лева (виж също приложение 2.3), Дружеството е изложено на минимален валутен риск.

3.10. Оценка и управление на финансовия риск (продължение)

3.10.2. Пазарен риск (продължение)

Лихвен риск

Тъй като Дружеството няма лихвоносни активи, приходите на Дружеството и оперативните парични потоци са независими от промените в пазарните нива на лихвите. Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са предимно договорите за банков овърдрафт. Заемът е договорен с плаващ лихвен процент, базиран на 3-месечен SOFIBOR, плюс надбавка, поради което Дружеството е изложено на лихвен риск на паричния поток в случай, че пазарните лихвени нива нараснат (спаднат) съществено над (под) договорените.

Ръководството счита, че поради слабото колебание в пазарните равнища на лихвите, Дружеството не е изложено на значителен лихвен риск на паричния поток.

Ценови риск

Предвид относително стабилното състояние на икономиката и ниските нива на инфлация ръководството на Дружеството счита, че за момента не съществуват фактори, които биха повлияли на цените на предлаганите от Дружеството услуги, поради което ценовият риск е минимален.

3.10.3. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Всяко дружество е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към подбор на клиенти с добра репутация, фактуриране на извършената работа на месечна база, както и следене на събираемостта на вземанията. Поради това ръководството счита, че кредитният риск е управляван съгласно приетите вътрешни политики и процедури и е в приемливи граници.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

3.10.4. Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че Дружеството може да срещне затруднения при погасяване на своите финансови задължения. С цел управление на този риск ръководството поддържа оптимално ниво парични средства, както и при необходимост, има възможност за ползване на договорен банков овърдрафт. Дружеството се стреми за изготвя прецизни прогнози на паричните потоци, което спомага за ефективното управление на ликвидния риск.

В таблицата по-долу са посочени нетните финансови активи на Дружеството към края на отчетния период, класифицирани според техния договорен падеж.

31 декември 2018	**До 1 година**	**Над 1 година**	**Общо**
Финансови активи			
Търговски и други вземания	48	-	48
Парични средства	6	-	6
Общо	**54**	**-**	**54**
Финансови активи			
Търговски и други задължения	(7)	-	(7)
Общо	**(7)**	**-**	**(7)**
Нетни финансови активи	**47**	**-**	**47**

3.10. Оценка и управление на финансовия риск (продължение)

3.10.2. Пазарен риск (продължение)

3.10.4. Ликвиден риск (продължение)

31 декември 2017	До 1 година	Над 1 година	Общо
Финансови активи			
Търговски и други вземания	27	-	27
Парични средства	2	-	2
Общо	**29**	**-**	**29**
Финансови активи			
Заеми	(5)	-	(5)
Търговски и други задължения	(9)	-	(9)
Общо	**(14)**	**-**	**(14)**
Нетни финансови активи	**15**	**-**	**15**

3.11. Управление на капиталовия риск

Основната цел на ръководството на Дружеството при управление на капиталовия риск е да поддържа нивото на собствения капитал в граници, които позволяват на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие, както и да осигури възвращаемост на своите собственици. За да постигне тези цели ръководството се стреми да поддържа оптимална структура на капитала, така че да намали цената на капитала.

Структурата на капитала се измерва чрез използването на коефициента на задлъжнялост, който се изчислява като съотношение на нетната задлъжнялост към собствения капитал. Нетната задлъжнялост се изчислява като разлика между заемите и задълженията по финансов лизинг от една страна и паричните средства, от друга. Коефициентът на задлъжнялост показва доколко дейността на Дружеството се финансира със собствен капитал или със заемни средства.

	31 декември 2018	31 декември 2017
Заеми (приложение 17)	-	5
Парични средства (приложение 15)	(6)	(2)
Нетна задлъжнялост	(6)	3
Собствен капитал	30	11)
Задлъжнялост (коефициент)	(0.20)	0.27

4. Критични счетоводни преценки и ключови източници на несигурност на приблизителни счетоводни оценки

В процеса на прилагането на възприетата счетоводна политика ръководството на Дружеството извършва преценки, които оказват значителен ефект върху настоящия финансов отчет. Такива преценки по дефиниция рядко са равни на фактическите резултати. В резултат от тяхната същност, те се подлагат на постоянен преглед и актуализация и обобщават историческия опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които ръководството вярва, че са разумни при съществуващите текущи обстоятелства.

4. Критични счетоводни преценки и ключови източници на несигурност на приблизителни счетоводни оценки (продължение)

Обезценка на вземания

Разход за обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година на индивидуална база в зависимост от периода на просрочие. Всички съмнителни вземания, които не са събрани към датата на финансовия отчет и за тях съществуват индикации за обезценка, се обезценяват.

Корпоративен данък

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на българската данъчна администрация. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения при бъдещи данъчни ревизии на база на преценка на ръководството дали ще бъдат дължими допълнителни данъци. Когато окончателно дължимите данъци в резултат от подобни събития са различни от първоначално отчетените задължения, тези разлики ще бъдат отразени в краткосрочните задължения за корпоративен данък и ще имат ефект върху отсрочени данъци в периода, в който е направено това уточнение.

5. Приходи от продажби

Приходите от продажба на услуги са, както следва:

	31 декември 2018	31 декември 2017
Приходи от одиторски услуги	187	165
Приходи от консултантски и счетоводни услуги	121	86
Общо	**308**	**251**

Приходите от одиторски услуги включват приходи от ангажименти за независим финансов одит на финансови отчети и свързани услуги, както и одит на разходвани средства по Европейски програми.

През 2018 година е продаден фирмен автомобил и е реализирана печалба в размер на 10 хил. лв.

6. Разходи за материали

	31 декември 2018	31 декември 2017
Електрическа енергия и вода	3	3
Офис консумативи	3	2
Резервни части и горива за автомобили	2	1
Общо	**8**	**6**

7. Разходи за външни услуги

	31 декември 2018	31 декември 2017
Наеми	27	20
Членство в професионални организации	10	9
Комуникации	6	5
Застраховки	6	4
Абонаменти	5	2
Поддръжка на активи	3	5
Семинари и обучения	2	1
Консултантски хонорари	4	1
Общо	**63**	**47**

8. Разходи за персонала

	31 декември 2018	31 декември 2017
Разходи за възнаграждения	176	136
Разходи за социални осигуровки	27	24
Общо	**203**	**160**

9. Разходи за амортизация

Разходите за амортизации на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи за 2018 и 2017 година са съответно в размер на 3 хил. лв. и 2 хил. лв. (виж също приложение 13).

10. Други разходи

	31 декември 2018	31 декември 2017
Служебни пътувания	12	11
Разходи за представителни цели и спонсорство	1	1
Общо	**13**	**12**

11. Финансови разходи

	31 декември 2018	31 декември 2017
Разходи за лихви	1	1
Банкови такси, комисионни и други разходи	4	4
Общо	**5**	**5**

12. Данъчно облагане

За 2018 и 2017 година съгласно действащото законодателство за определяне на корпоративния данък върху печалбата се прилага данъчна ставка в размер на 10%. Към 31 декември 2018 и 2017 година има възникнали временни разлики, за които са начислени отсрочени данъци, както следва:

	31 декември 2018	31 декември 2017
Данъчна загуба	-	5
Провизии за неизползван отпуск от персонала и неплатени възнаграждения	1	1
Общо	**1**	**6**

12. Данъчно облагане (продължение)

Разходите за данъци от печалбата включват:

	31 декември 2018	31 декември 2017
Текущ разход за данък	-	-
Изменение в отсрочени данъчни активи	5	5
Общо разход за/(приход от) данък	**5**	**5**

Съпоставката между разхода за данък към счетоводната печалба, както и изчисленията за ефективния данъчен процент към 31 декември 2018 и 2017 година са, както следва:

	31 декември 2018	31 декември 2017
Счетоводна печалба	24	19
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	(2)	(2)
Ефект от отписан отсрочен данъчен актив	(3)	(3)
Общо разход за данък	**(5)**	**(5)**
Ефективна данъчна ставка	20.8%	26.3%

13. Дълготрайни материални и нематериални активи

	Отчетна стойност				Натрупана амортизация				Балансова стойност
	в начало-то на периода	постъпили през периода	излезли през периода	в края на периода	в начало-то на периода	начислена през периода	изписана през периода	в края на периода	
Компютърна и офис техника	43	5	-	48	42	2	-	44	4
Транспортни средства	60	-	(60)	-	60	-	(60)	-	-
Стопански инвентар	25	-		25	23	1	-	24	1
	128	5	(60)	73	125	3	(60)	68	5
Лицензи	20	2	-	22	20	-	-	20	2
Общо	**148**	**7**	**(60)**	**95**	**145**	**3**	**(60)**	**88**	**7**

14. Търговски и други вземания

	31 декември 2018	31 декември 2017
Търговски вземания	44	23
Разходи за бъдещи периоди	2	4
Гаранции	4	4
Общо	**50**	**31**

14. Търговски и други вземания (продължение)

Политиката на Дружеството по отношение наблюдението на вземанията и индикациите за обезценка е оповестена в приложение 3.3.3.

Търговски вземания, които са просрочени до 90 дни след датата на падежа им, не се считат за необслужвани.

Разходите за бъдещи периоди включват предплатени суми за членство в професионални организации и застрахователни премии.

15. Парични средства

Представените в баланса парични средства към 31 декември 2018 и 2017 година съответно в размер на 6 хил. лв. и 2 хил. лв., представляват налични неблокирани парични средства по банковите сметки на Дружеството.

16. Търговски и други задължения

	31 декември 2018 година			31 декември 2017 година		
		степен на ликвидност			степен на ликвидност	
	сума на задълж.	до една година	над една година	сума на задълж.	до една година	над една година
Търговски и други задължения, в т. ч.	29	29	-	22	22	-
Доставчици	*7*	*7*	-	*9*	*9*	-
Персонал и осигуровки	*22*	*22*	-	*13*	*13*	-
Задължения по заеми	-	-	-	5	5	-
Данъчни задължения, в т. ч.	5	5	-	4	4	-
Корпоративен данък	-	-	-	-	-	-
Други данъци	*5*	*5*	-	*4*	*4*	-
Общо задължения	**34**	**34**	-	**31**	**31**	-

17. Заеми

До месец май 2016 година Дружеството има сключен договор за овърдрафт в евро, а договорената лихва е определена на 3-месечен EURIBOR плюс надбавка 12 пункта. След тази дата овърдрафтът е предоговорен в лева, а лихвата е определена на 3-месечен SOFIBOR плюс надбавка, но не по-малко от 8.5%. Към 31 декември 2017 задълженията на Дружеството по разрешения овърдрафт са в размер на 5 хил. лв.

Условията по краткосрочния банков заем могат да се предоговорят след изтичане на една година от отпускането му, след извършване на съответен финансов анализ от страна на банката-кредитор.

18. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал, в размер на 5 хил. лв., е разпределен в 500 броя поименни дяла, всеки с номинална стойност от 10 лева.

Съдружници в Дружеството са следните физически лица:

Съдружник	**8 март 2019 % от капитала**	**31 декември 2018 % от капитала**
Антоанета Цанова Базлянкова	99%	86%
Даниела Калинова Запрянова	-	13%
Димитър Марков Базлянков	1%	1%
Общо	**100%**	**100%**