СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на **АЙ ДУ АДВ ООД** ЕИК **201596256**

към 31.12.2018 г.

АКТИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи	2	3
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки,	2	3
Общо за група I:	***2***	***3***
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	727	149
- земи	577	
- сгради	150	149
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	86	41
3. Съоръжения и други	113	129
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални	714	12
Общо за група II:	***1640***	***331***
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	609	609
Общо за група III:	***609***	***609***
IV. Отсрочени данъци	***4***	***1***
Общо за раздел А:	**2255**	**944**
Б. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали	22	45
2. Незавършено производство	1096	1330
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	12	0
- продукция	12	
Общо за група I:	***1130***	***1375***
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	936	802
2. Други вземания, в т.ч.:	1557	1110
Общо за група II:	***2493***	***1912***
III. Парични средства		
1. Касови наличности и сметки в страната	281	135
- Касови наличности в лева	76	15
- Разплащателни сметки	205	120
Общо за група III:	***281***	***135***
Общо за раздел Б:	**3904**	**3422**
В. Разходи за бъдещи периоди	**18**	**33**
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)	**6177**	**4399**

ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
I. Натрупана печалба (загуба) от минали		
- неразпределена печалба	228	379
Общо за група I:	***228***	***379***
II. Текуща печалба (загуба)	***765***	***449***
Общо за раздел А:	**993**	**828**
Б. Задължения		
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	2214	771
до 1 година	778	334
над 1 година	1436	437
2. Получени аванси, в т.ч.:	2309	2222
до 1 година	2309	2222
3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	492	350
до 1 година	492	350
4. Задължения по полици, в т.ч.:	4	5
до 1 година	4	5
5. Други задължения, в т.ч.:	165	218
до 1 година	165	218
- към персонала, в т.ч.:	34	35
до 1 година	34	35
- осигурителни задължения, в т.ч.:	12	9
до 1 година	12	9
- данъчни задължения, в т.ч.:	109	56
до 1 година	109	56
- други задължения, в т.ч.:	10	118
до 1 година	10	118
Общо за раздел Б, в т.ч.:	**5184**	**3566**
до 1 година	3748	3129
над 1 година	1436	437
В. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	**0**	**5**
- финансирания		5
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)	**6177**	**4399**

Ръководител: /Павлина Димитрова Боева/

Дата на съставяне: 31.3.2019 г. Съставител: /Силвана Георгиева Христова/

0479 Зарка Спасова Регистриран одитор

Заверка съгласно одиторски доклад от дата: 07.06.2019г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на **АЙ ДУ АДВ ООД** **ЕИК** **201596256**

към 31.12. 2018г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Разходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	222	0
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	3759	3217
а) суровини и материали	1306	1261
б) външни услуги	2453	1956
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	660	492
а) разходи за възнаграждения	579	427
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	81	65
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	91	42
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	91	42
- разходи за амортизация	91	42
5. Други разходи, в т.ч.:	176	436
а) балансова стойност на продадените активи	74	159
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 +4 + 5)	***4908***	***4187***
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	69	50
а) отрицателни разлики от операции с финансови активи	10	16
Общо финансови разходи (6)	***69***	***50***
7. Печалба от обичайна дейност	**852**	**499**
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	***4977***	***4237***
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо	**852**	**499**
10. Разходи за данъци от печалбата	90	50
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	-3	0
12. Печалба (9 - 10 - 11)	**765**	**449**
Всичко (Общо разходи + 10 + 11 + 12)	**5829**	**4736**

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
А	1	2
А. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	5718	4280
а) стоки	74	29
б) услуги, в т. ч.:	5644	4251
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	211
3. Разходи за придобиване на активи по	0	19
4. Други приходи, в т.ч:	23	197
а) приходи от финансирания	5	
Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2+ 3+ 4)	***5741***	***4707***
5. Други лихви и финансови приходи, в т.ч:	88	29
а) положителни разлики от промяна на валутни курсове	4	1
Общо финансови приходи (5)	***88***	***29***
Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	***5829***	***4736***
Всичко (Общо приходи)	**5829**	**4736**

Ръководител: /Павлина Дамитрова Боева/

АЙ ДУ АДВ СОД

Дата на съставяне: 31.3.2019 г.

Съставител: /Биляна Георгиева Христова/

0479 Зарка Спасова Регистриран одитор

Заверка съгласно одиторски доклад от дата: 07.06.2019г

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2018 година

на АЙ ДУ АДВ ООД
(наименование и правна форма на предприятието)

гр. София, ул. Иван Маринов Йончев № 10
(адрес на предприятието)

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

Всички права запазени. Това издание или част от него не може да бъде копирано и разпространявано под никаква форма - електронно или механично, включително фотокопирано, записвано под каквато и да е форма или чрез какъвто и да е носител на информация без писменото разрешение на Актив®

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

АЙ ДУ АДВ ООД е вписано в регистъра на търговските дружества на 14.06.2011г с ЕИК 201596256 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.
През 2018 год съдружници във фирмата са:

Росен Георгиев Кръстев, ЕГН:6605197003
Симона Василева Стоянова, ЕГН:7411283790
Вероника Йорданова Боева, ЕГН: 7206146651

Дружеството продължава дейността си като Дружество с ограничена отговорност,
Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. София, община Подуяне, ж.к. Хаджи Димитър, ул. Иван Маринов Йончев № 10.

Адресът за кореспонденция е гр. София, ул. Иван Маринов Йончев № 10

2. Капитал[1]

Дружеството е: *100* % - частна собственост;

За дружества с ограничена отговорност[2]:
Регистрираният основен капитал на дружеството е: 10.лв.
Броят на регистрираните дялове е 10 дяла
Номиналната стойност на един дял е 1 лев
Номиналната стойност на дяловете е платена 100%.

Разпределението на дяловете е както следва:
Росен Георгиев Кръстев - 4 дяла по 1 лв.
Симона Василева Стоянова - 3 дяла по 1 лв.
Вероника Йорданова Боева - 3 дяла по 1 лв

През 2018 г. сумата на регистрирания капитал не се променя.

3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е: рекламна дейност,печатна реклама, видео и изработка, външни реклами и външно оформление на търговски обекти, дизайн и стилистика, вътрешно художествено проектиране, маркетингови проучвания и анализи,издателска дейност,търговия с офис консумативи, рекламно оборудване и аксесоари, автотранспортна дейност, представителство, посредничество и агентство на местни и чужди физически и юридически лица, проектиране, строителство на жилищни и административни сгради на територията на страната и чужбина, покупко-продажба на сградиу офиси, отдаване под наем на недвижими имоти и терени, внос,износ, хотелиерство и ресторантьорство , консултански услуги , всички други търговски дейности, незабранени със закон.

Основната дейност[3] на предприятието включва:

---

[1] *Приложимо оповестяване от страна на търговски дружества (не и от еднолични търговци)*
[2] *Следва да се зачеркне,ако е ненужна информацията (за ООД, ЕТ)*
[3] *Като критерии за „основна" може да се приеме всяка дейност, заемаща повече от 10% от общата.*

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

Всички права запазени. Това издание или част от него не може да бъде копирано и разпространявано под никаква форма - електронно или механично, включително фотокопирано, записвано под каквато и да е форма или чрез какъвто и да е носител на информация без писменото разрешение на Актив®

Рекламна дейност:

През 2017 и 2018 година дружеството осъществява предимно дейности, свързани с всички сфери на рекламното обслужване.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящите финансови отчети на **АЙ ДУ АДВ ООД** са изготвени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП)

Настоящите финансови отчети не са консолидирани.

2. Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е: цена придобиване, когато придобиването става с покупка, включително мита и невъзстановими данъци и всички разходи до пускането му в експлоатация; при дарение по справедливата му стойност; при замяна по методика описана в приложим стандарт; при покупка на разсрочено плащане – разликата между първоначалната оценка и сумата на всички плащания се признават за лихвен разход.

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите при приключване на поръчките. И прихода и разхода се приключва заедно;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2018г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1.95583

USD 1.70815

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

Всички права запазени. Това издание или част от него не може да бъде копирано и разпространявано под никаква форма - електронно или механично, включително фотокопирано, записвано под каквато и да е форма или чрез какъвто и да е носител на информация без писменото разрешение на Актив®

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в **АЙ ДУ АДВ ООД** се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава **700.00** лева[4] се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрение на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда и от ОС на дружеството.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

---

[4] *Следва да се посочи конкретно определения съгласно счетоводната политика на предприятието и прилаган стойностен праг на същественост за дълготрайните нематериални активи.*

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

Всички права запазени. Това издание или част от него не може да бъде копирано и разпространявано под никаква форма - електронно или механично, включително фотокопирано, записвано под каквато и да е форма или чрез какъвто и да е носител на информация без писменото разрешение на Актив®

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които 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).

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база *1. линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи*[5].

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи в **АЙ ДУ АДВ ООД** се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава **700.00** лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценка, приета от съда и от ОС на дружеството плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от

---

[5] *1. линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи;*
2. намаляващия нелинеен метод на намаляващия се остатък;
3. намаляващия нелинеен метод на равномерното намаляване;
4. намаляващия нелинеен метод на намаляващата се сума на числата;
5. намаляващия нелинеен метод на неравномерното намаляване;
6. увеличаващия нелинеен методът на равномерното увеличаване;
7. метода на увеличаващата се сума на числата
8. метода на неравномерното увеличаване

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

Всички права запазени. Това издание или част от него не може да бъде копирано и разпространявано под никаква форма - електронно или механично, включително фотокопирано, записвано под каквато и да е форма или чрез какъвто и да е носител на информация без писменото разрешение на Актив®

първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база ***1. линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи*** [6].

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Инвестиции

3.1. Асоциирани са предприятията, върху които **АЙ ДУ АДВ ООД** оказва значително влияние, но не и контрол върху финансовата им и оперативна политика.

В индивидуалните финансови отчети на предприятието инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойност, намалена със загуби от обезценка.

4. Свързани лица

АЙ ДУ АДВ ООД има отношение на свързано лице с Росен Георгиев Кръстев, Симона Василева Стоянова и Вероника Йорданова Боева (собствениците).

Предприятието също така има отношение на свързано лице с асоциираните предприятия, директори и изпълнителни служители[7].

Асоциирани предприятия – "НАЙК ИНВЕСТМЪНТ ГРУП " ООД, "СЛИМС БИЛД" ООД и "БАЙК ПОЙНТ" ООД,

Свързани лица –ДЖЕЙ ПОЙНТ ООД, "СЛИМС КОМЕРС" ООД," АЙ ДУ АДВЪРТАЙЗИНГ" ООД,"ТОП ПРИНТ" ООД, "ДЖЕИ ПОЙНТ ПЛЮС" ООД, ЛАЙТ ПОС ЕООД, АЛЮР 2007 ООД, Джей енд Ай ЕООД,

5.1. Класификация

5.1.1. Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, както следва:

---

[6] *1. линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи;*
2. намаляващ нелинеен метод на намаляващия се остатък;
3. намаляващ нелинеен метод на равномерното намаляване;
4. намаляващ нелинеен метод на намаляващата се сума на числата;
5. намаляващ нелинеен метод на неравномерното намаляване;
6. увеличаващ нелинеен методът на равномерното увеличаване;
7. метода на увеличаващата се сума на числата
8. метода на неравномерното увеличаване

[7] *Оповестяват се задължително всички свързани на предприятието лица, при които е налице контрол независимо от наличието или липсата на сделки с тях, както и всички предприятия, в които отчитащото се предприятие притежава 20 на сто или повече от капитала им, с изключение на тези, които са несъществени за целите на вярното и честно представяне.*

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

Всички права запазени. Това издание или част от него не може да бъде копирано и разпространявано под никаква форма - електронно или механично, включително фотокопирано, записвано под каквато и да е форма или чрез какъвто и да е носител на информация без писменото разрешение на Актив®

- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги.

5.2. Първоначална оценка

5.2.1. Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

5.3. Последваща оценка

5.3.1. Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж се оценяват по метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

6. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е:[8]

А.Препоръчителен подход - стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди поръчки, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага един от следните методи:

- Среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява: след всяко постъпление.[9]

7. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по стойност на възникване.

8. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват наличните парични средства в брой и в разплащателни сметки в банки.

9. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на **АЙ ДУ АДВ ООД**, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти", оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи[10], се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

---

[8] Посочете конкретно прилагания подход - А или Б и зачеркнете ненужната информация.

[9] Следва да се посочи конкретно прилаганата в отчитащото се предприятие основа за изчисляване на среднопретеглената стойност - на периодична основа (и какъв период) или след всяко постъпление.

[10] Следва да се зачеркнат активите, които не намират приложение, респ. не фигурират във финансовия отчет на отчитащото се предприятие (напр. инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, ако същите се отчитат по Модела на цената на придобиване)

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

Всички права запазени. Това издание или част от него не може да бъде копирано и разпространявано под никаква форма - електронно или механично, включително фотокопирано, записвано под каквато и да е форма или чрез какъвто и да е носител на информация без писменото разрешение на Актив®

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв[11]. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява 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 и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

10. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

11. Провизии, условни задължения и условни активи

11.1. Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато **АЙ ДУ АДВ ООД** има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при

[11] *Оповестява се в случай, че в отчитащото се предприятие е налице подобно обстоятелство.*

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

Всички права запазени. Това издание или част от него не може да бъде копирано и разпространявано под никаква форма - електронно или механично, включително фотокопирано, записвано под каквато и да е форма или чрез какъвто и да е носител на информация без писменото разрешение на Актив®

отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира 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.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

12. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва[12]:

12.1. ***Краткосрочни доходи*** на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

13. Лизинг

13.1. ***Активи по финансовообвързани договори***

Активи, наети по финансовообвързани договори, за които предприятието поема значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като задължение се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се отчитат при първоначалното им признаване с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава 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.

14. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент

---

[12] *Следва да се визират и оповестят само онези видове доходи, които действително намират отражение в дейността на отчитащото се предприятие (останалите видове доходи да се елиминират от оповестяването)*

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

Всички права запазени. Това издание или част от него не може да бъде копирано и разпространявано под никаква форма - електронно или механично, включително фотокопирано, записвано под каквато и да е форма или чрез какъвто и да е носител на информация без писменото разрешение на Актив®

15. Приходи

Основният източник на приходи за **АЙ ДУ АДВ ООД** са продажба на **рекламни услуги**-по поръчков метод

- Приходи от извършени услуги /поръчки/ се признават заедно с разходите при условие, че са направени всички необходими разходи по всяка конкретна поръчка и не се очаква да има последващи разходи по поръчките. Резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на база: *анализ на свършената работа* [13].

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

16. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в **АЙ ДУ АДВ ООД** се извършва в края на отчетния период [14].

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс на БНБ.

17. Промени в счетоводната политика[15]

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

През текущия отчетен период не са направени промени във възприетатата и прилагана до началото на отчетния период счетоводната политика.

Препоръчителен подход сгл. приложимия СС 8.

Промяната в счетоводната политика е приложена с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната е отразена като корекция на салдото на неразпределената печалба/непокрита загуба от минали години.

.

Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба.

18. На 03.06.2019 г. годишният финансов отчет на **АЙ ДУ АДВ ООД** за 2018 г. е официално одобрен за публикуване от Съдружниците с протокол от 31.03.2019 г.

IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

---

[13] *Следва да се впише конкретно прилаганият метод:*

- *анализ на свършената работа*
- *съотношение в процент на извършените до момента услуги към обема на услугите, които ще бъдат извършени*
- *съотношение на направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата*

[14] *Следва да се посочи конкретно: ежедневно, към последно число на всеки месец, на тримесечие, на шестмесечие*

[15] *Оповестява се при наличие на промяна в прилаганата счетоводна политика.*

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

Всички права запазени. Това издание или част от него не може да бъде копирано и разпространявано под никаква форма - електронно или механично, включително фотокопирано, записвано под каквато и да е форма или чрез какъвто и да е носител на информация без писменото разрешение на Актив®

		Страница:	Референция:
1.	Дълготрайни материални активи	11	1.1.-1.2
2.	Инвестиции	12	2.1.
3.	Свързани лица	12 - 13	3.1.-3.4.
4.	Пари и парични еквиваленти	14	4.1.
5.	Данъци от печалбата	14	5.1.
6.	Доходи на персонала	14-15	6.1.1-6.1.2
7.	Лизинг	15	7.1.-7.3.
8.	Търговски и други задължения	15 - 16	8
9.	Приходи	16 - 18	9.1.-9.3.
10.	Разходи	18 - 20	10.1.-10.2.
11.	Търговски и други вземания	20 - 21	11

1. Дълготрайни материални активи

1.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи[16]:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	*Средна норма на полезен живот (год.)*	
	2017 г.	*2018 г.*
Сгради	25	25
Машини	3	3
Производствено оборудване и апаратура	3	3
Транспортни средства	4	4
Компютри и периферни у-ва	2	2
Инвентар	6	6

1.2. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	2017 г.	*2018 г.*
Транспортни средства	4	9
Компютри	1	2
Общо отчетна стойност:	5	11

2. Инвестиции

2.1. Предприятието притежава инвестиции в асоциирани предприятия, както следва:

Наименование и седалище на асоциираното предприятие	*Капитал (хил.лв.):*		*Данни от отчета[17] на асоциираното предприятие (хил.лв.):*	
	На асоциираното предприятие	*В т.ч. притежаван от предприятието*	*Собствен капитал:*	*Печалба / Загуба*
СЛИМС БИЛД ООД	540	583		
НАЙК ИНВЕСТМЪНТ ГРУП ООД	50	24		
БАЙК ПОЙНТ ООД	5	2		
Общо:	**595**	**609**		

[16] *Препоръчително приложение. Попълва се при прилагането на линеен метод на амортизация.*

[17] *Посочват се данните за последния отчетен период, за който е налице приет годишен финансов отчет.*

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

Всички права запазени. Това издание или част от него не може да бъде копирано и разпространявано под никаква форма - електронно или механично, включително фотокопирано, записвано под каквато и да е форма или чрез какъвто и да е носител на информация без писменото разрешение на Актив®

3. Свързани лица

3.1. Получени кредити.

Предприятието е получило кредити през 2018 г.

Наименование на свързаното лице	*Получени кредити (хил.лв.):*	*Размер на начислените лихви (хил.лв.):*	*Отклонение на лихвения процент по кредита от установимата пазарна лихва (+/-):*	*Плащания по кредити (хил.лв.):*		*Задължение в края на периода (хил.лв.)*	
				Главница:	*Лихви:*	*Главница:*	*Лихви:*
Джей Пойнт Плюс ООД	10					10	

3.2. Предоставени кредити.

Предприятието е предоставило кредити през 2018 г.:

Наименование на свързаното лице	*Предоставени кредити (хил.лв.):*	*Размер на начислените лихви (хил.лв.):*	*Отклонение на лихвения процент по кредита от установимата пазарна лихва (+/-):*	*Постъпления по кредити (хил.лв.):*		*Вземане в края на периода (хил.лв.)*	
				Главница:	*Лихви:*	*Главница:*	*Лихви:*
Вокс Билд ЕООД	581	27		299		407	29
Джей анд Ай ЕООД	171	42				650	52
Слимс Билд ООД		13			16		35
Байк Пойнт ООД							
Лайт Пос ЕООД							4
Общо:	752	82		299	16	1057	120

3.3. Други сделки със свързани лица , по които предприятието е страна –получател:

Наименование на свързаното	*Вид на сдел-*	*Отклонение на ценовата*	*Обем на сделката[19]:*	*Плащания*	*Задължение в края на периода (хил.лв.)*

[19] *Допуска се да се оповести като стойност или в процент от нетния обем на покупките.*

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

Всички права запазени. Това издание или част от него не може да бъде копирано и разпространявано под никаква форма - електронно или механично, включително фотокопирано, записвано под каквато и да е форма или чрез какъвто и да е носител на информация без писменото разрешение на Актив®

лице	ката[18]:	политика от характерната справедлива стойност за съответната сделка (+/-):	Стой-ност (хил.лв.):	% от нетния обем идентични сделки:	(хил.лв.):	От сделки през теку-щия период:	С натруп-ване от предход-ни периоди:
Джеи Пойнт ООД	*услуги*		151		125	25	32
Джеи Пойнт Плюс ООД	*услуги*		59		70	-11	16
Общо:			**210**		**195**	**14**	**48**

3.4. Други сделки със свързани лица, по които предприятието е страна –доставчик:

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката[20]:	Отклонение на ценовата политика от характерната справедлива стойност за съответната сделка (+/-):	Обем на сделката[21]:		Постъпления (хил.лв.):	Вземане в края на периода (хил.лв.)	
			Стой-ност (хил.лв.):	% от нетния обем продаж-би:		От сделки през текущия период:	С натрупване от предходни периоди:
Аса 2000 Реклама ООД	*услуги*		1978		1682	296	400
Вокс Билд ЕООД	*услуги*				11	-11	38
Общо:			**1978**		**1693**	**285**	**438**

4. Пари и парични еквиваленти

4.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2018г.	2017г.
Парични средства в брой:	76	15
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	205	120
Общо:	**281**	**135**

5. Данъци от печалбата

5.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2018 г.	2017 г.
Облагаема печалба	897	448

[18] *Следва да се посочи всяка група осъществени сделки по отделните свързани на Дружеството лица: прехвърляне или учредяване на вещни права; покупка на стоки; получени услуги; посредничество; лизингов договор; лицензионен договор; финансиране (дарение); гаранции; договор за управление; дивиденти и други.*

[20] *Следва да се посочи всяка група осъществени сделки по отделните свързани на Дружеството лица: прехвърляне или учредяване на вещни права; продажба на продукция; продажба на стоки; оказани услуги; посредничество; по лизингов договор; по лицензионен договор; финансиране (дарение); гаранции и други.*

[21] *Допуска се да се оповести като стойност или в процент от нетния обем на продажбите.*

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

Всички права запазени. Това издание или част от него не може да бъде копирано и разпространявано под никаква форма - електронно или механично, включително фотокопирано, записвано под каквато и да е форма или чрез какъвто и да е носител на информация без писменото разрешение на Актив®

Ставка на корпоративния данък	10	10
Данък върху печалбата	90	50

6. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	*Средносписъчен състав (брой)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Управленски персонал	2	2
Аналитични специалисти	15	15
Техници и други приложни специалисти	7	7
Административен персонал	2	1
Оператори на машини и съоръжения	2	1
Нискоквалифициран персонал	1	
Общо:	**29**	**26**

6.1. Краткосрочни разходи на персонала

6.1.1. Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Разходи за персонал	*Сума (хил.лв.)*	
	2018.	*2017г.*
Членове на органи на управление, в т.ч.:	***107***	***94***
Възнаграждения	92	84
Осигуровки	15	10
.....(други категории персонал)[22], в т.ч.:	***553***	***398***
Възнаграждения	487	343
Осигуровки	66	55
Общо:	***660***	***492***

6.1.2. Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет 31.12.2018г.

Категория персонал	*Сума (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017г.*
Общо:	**34**	**35**

7. Лизинг

Предприятието е **наемател** по лизингови договори, в т.ч.
Финансово обвързани за придобиване на транспортни средства

7.1.Стойност на получените по лизингови договори активи:

Получени активи по лизингови договори	*Сума (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
По финансов лизинг	92	65
Общо стойност на получените активи по лизингови договори:	**92**	**65**

7.2. Задължения по лизингови договори:

[22] *Препоръчително е представянето по съответните категории на заетия персонал в предприятието, а при приложена едностранна форма на отчет за приходите и разходите – задължително.*

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

Всички права запазени. Това издание или част от него не може да бъде копирано и разпространявано под никаква форма - електронно или механично, включително фотокопирано, записвано под каквато и да е форма или чрез какъвто и да е носител на информация без писменото разрешение на Актив®

Задължения по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2018 г.	2017 г.
По финансов лизинг	128	81
Всичко задължения по лизингови договори:	**128**	**81**

7.3. Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори:

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2018 г.	2017 г.
В началото на периода	6	3
Възникнали през периода	7	5
Признати в текущите разходи за периода	5	2
В края на периода	**8**	**6**

8. Търговски и други задължения

Задължения	2018 г.			2017 г.		
	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение[23]:	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:
I. По заеми, в т.ч.	**2096**			**800**		
1. Заеми от свързани лица	10					
В т.ч. лихви						
2. Заеми от финансови предприятия	2086			800		
В т.ч. лихви						
3. Облигационни зами						
В т.ч. лихви						
3. Други заеми						
В т.ч. лихви						
II. Задължения по лизингови договори	**128**			**81**		
III. Получени аванси от клиенти:	**2309**			**2222**		
IV. Задължения към доставчици, в т.ч.:	**492**			**350**		
1. Задължения към свързани лица	48			99		
2. Задължения към трети лица	444			251		
V. Задължения към бюджета, в т.ч.:	**121**			**68**		
1. За корпоративен данък	61			39		
2. За данък върху добавената стойност						
3. За други данъци	48			20		
4. Осигуровки	12			9		
5. ..... (други дължими суми)						

[23] *Следва да се посочи сумата на задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения, с описание на естеството и формата на обезпечението.*

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

Всички права запазени. Това издание или част от него не може да бъде копирано и разпространявано под никаква форма - електронно или механично, включително фотокопирано, записвано под каквато и да е форма или чрез какъвто и да е носител на информация без писменото разрешение на Актив®

VI. Задължения към персонала, в т.ч.:	**34**			**35**		
1. За възнаграждения	34			35		
2. За компенсируеми отсъствия						
VII. Задължения за дивиденти						
XII. Други задължения, в т.ч.	**4**			**10**		
Застрахователни предприятия						
Други кредитори				10		
Всичко сума на задълженията	**5184**			**3566**		

9. Приходи[24]

9.1. Приходи според техния характер, признати през периода:

9.1.1. Приходи от продажби на дълготрайни активи и инвестиционни имоти:

Продажби на дълготрайни активи и инвестиционни имоти	***Приход - стойност (хил.лв.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
Земи *(извън класифицираните като инвестиционни имоти)*		
Сгради *(извън класифицираните като инвестиционни имоти)*		
Машини		19
Производствено оборудване и апаратура		
Съоръжения		
Транспортни средства		
Продукти от развойна дейност		
Концесии		
патенти		
лицензии		
търговски марки		
програмни продукти		
..... (други)		
Инвестиционни имоти		
Общо приход:	**0**	**19**

9.1.2. Приходи от извършването на услуги

Приходи от извършване на услуги	***Приход - стойност (хил.лв.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
Рекламни услуги	5644	4251
Общо приходи от услуги:	**5644**	**4251**

9.1.3. Приходи от лихви:

Приходи от лихви	***Приход - стойност (хил.лв.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
По финансов лизинг		
По предоставени заеми	82	26
По търговски вземания		
..... (други)		
Общо приходи от лихви:	**82**	**26**

[24] *Изберете представяне според изложеното във вариант А или вариант Б и зачеркнете ненужното. Разликата между двата варианта се свежда до представянето на отделните компоненти на подлежащата на оповестяване информация в един общ или в 13 отделни таблични формата.*

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

Всички права запазени. Това издание или част от него не може да бъде копирано и разпространявано под никаква форма - електронно или механично, включително фотокопирано, записвано под каквато и да е форма или чрез какъвто и да е носител на информация без писменото разрешение на Актив®

9.2. Приходи според клиентите, признати през периода:

Категория	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2018 г.	*2017 г.*
Приходи от реализация на свързани лица	1702	169
Приходи от реализация на трети лица	4016	4111
Обща сума на приходите:	**5718**	**4280**

9.3. Сума на отчетените приходи, и тези неполучени до датата на финансовия отчет[25]:

Категория приходи	*2018 г.*		*2017 г.*	
	Приход - стойност (хил.лв.)	*В т.ч. неплатени (хил.лв.)*	*Приход - стойност (хил.лв.)*	*В т.ч. неплатени (хил.лв.)*
Приходи от продажби на продукция				
Приходи от продажби на стоки	**74**		**29**	
Приходи от продажби на дълготрайни активи и инвестиционни имоти			**19**	
Приходи от продажби на материали				
Приходи от извършването на услуги	**5644**	**583**	**4251**	
Увеличение на запасите от незав.п-во			**211**	
Приход от размяна на активи				
Приходи от лихви	**83**	**83**	**28**	**28**
Приходи от дивиденти				
Приходи от друго разпределение на печалби от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия				
Приходи от положителни разлики от операции с финансови инструменти				
Приходи от положителни разлики от промяна на валутни курсове	**5**		**1**	
Извънредни приходи				
Други	**23**		**197**	
Обща сума на приходите:	**5829**	**666**	**4736**	**28**

10. Разходи

10.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*			
	2018 г.	*В т.ч. неплатени към[26] 31.12.2018г.*	*2017 г.*	*В т.ч. неплатени към[27] 31.12.2017г.*
Разходи за материали	1306	156	1261	

[25] *Оповестява се в случай, че сумата на отчетените, но неплатени приходи е значителна.*
[26] *Изисква се представяне на сумата на отчетените разходи, които не са платени до датата на финансовия отчет, в случай, че са знаителни.*
[27] *Изисква се представяне на сумата на отчетените разходи, които не са платени до датата на финансовия отчет, в случай, че са знаителни.*

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

Всички права запазени. Това издание или част от него не може да бъде копирано и разпространявано под никаква форма - електронно или механично, включително фотокопирано, записвано под каквато и да е форма или чрез какъвто и да е носител на информация без писменото разрешение на Актив®

Разходи за услуги	2453	336	1956	
Разходи за амортизации	91		42	
Разходи за персонала	660	46	492	
Други оперативни разходи	102		277	
Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство (+/-)	222			
Балансова стойност на продадени активи	74		159	
Провизии				
Общо оперативни разходи:	***4908***	**538**	***4187***	

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

10.1.1. Разходи за материали

Разходи за материали[28]	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
Рекламни материали	35	13
Гориво	21	16
Офис консумативи	2	2
Материали за производство	1248	1230
Общо разходи за материали	**1306**	**1261**

10.1.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
Застраховки	12	10
Транспорт	121	46
Комуникационни услуги	13	23
Правни услуги	9	7
Посреднически услуги	2193	1693
Раходи за одит[29]	4	4
Други разходи за услуги, персонифицирани на одитора (извън горепосочените)		
Наеми	85	58
Гр.договори	16	17
Общо разходи за външни услуги	***2453***	***1858***

10.1.3. Разходи за персонала

Разходи за персонала[30]	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2018г.	***2017г.***
Възнаграждения	579	427
Компенсируеми отпуски		
Осигуровки	81	65
Осигуровки върху компенсируеми отпуски		
За социални дейности		
..... (други)		

[28] По отделните видове влагани материални с най-съществен относителен дял.

[29] Задължително се оповестяват, съгласно изискванията на чл.38, ал.5 от Закона за счетоводството, начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието, поотделно за: независим финансов одит, данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита

[30] Информацията по тази точка припокрива част от оповестената по отношение и към раздел Обезценка на активи.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

Всички права запазени. Това издание или част от него не може да бъде копирано и разпространявано под никаква форма - електронно или механично, включително фотокопирано, записвано под какъвто и да е форма или чрез какъвто и да е носител на информация без писменото разрешение на Актив®

Общо разходи за персонала	***660***	***492***

10.1.4. Други оперативни разходи

Други оперативни разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
Командировки в страната	3	3
Командировки в чужбина	32	24
Дарение		
Представителни	8	6
Други	59	244
Общо други оперативни разходи	***102***	***277***

10.1.5. Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство

Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство	***Увеличение(+) / намаление (-) - стойност (хил.лв.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
Незвършено производство	-222	211
Общо изменение в наличностите на готова продукция и незавършено производство	***-222***	***211***

10.1.6. Балансова стойност на продадени активи

Балансова стойност на продадени активи	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
Други дълготрайни нематериални активи		***16***
Лек автомобил		3
Компютри		
Стопански инвентар		
Стоки	74	140
Общо балансова стойност на продадени активи	***74***	***159***

10.2. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2018 г.	***2017г.***
Разходи за обезценка		
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	10	16
Разходи за лихви	38	16
Разходи от отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Други финансови разходи	21	18
Общо финансови разходи:	**69**	**50**

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

10.2.1. Разходи за лихви

Разходи за лихви	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2018 г.	***2017 г.***
Лихви по заеми	33	13
Лихви по лизингови договори	5	2
Лихви по дългове, свързани с дялово участие		
Лихви по неизплатени заплати в срок		
Лихви по задължения към бюджета, в т.ч.		1
По просрочни задължения		
По ревизионен акт		
Лихви по търговски задължения		

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

Всички права запазени. Това издание или част от него не може да бъде копирано и разпространявано под никаква форма - електронно или механично, включително фотокопирано, записано под каквато и да е форма или чрез какъвто и да е носител на информация без писменото разрешение на Актив®

Други лихви		
Общо разходи за лихви	**38**	**16**

11. Търговски и други вземания

Вземания	***2018 г.***			***2017 г.***		
	Сума на вземането (хил.лв.):	***Степен на ликвидност[31]***		***Сума на вземането (хил.лв.):***	***Степен на ликвидност***	
		До 12 месеца	***Над 12 месеца***		***До 12 месеца***	***Над 12 месеца***
I. Предоставени заеми, в т.ч. (отчетна стойност, +):						
1. Предоставени заеми на предприятия от група						
2. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия						
3. Други предоставени заеми						
II. Обезценка на вземания от предоставени заеми, в т.ч. (-):						
1. Предоставени заеми на предприятия от група						
2. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия						
3. Други предоставени заеми						
III. Вземания от клиенти, в т.ч. (отчетна стойност, +):	**841**			**689**		
1. Вземания от свързани лица	438			153		
2. Вземания от трети лица	403			536		
IV. Обезценка на вземания от клиенти, в т.ч. (-):						
1. Вземания от свързани лица						
2. Вземания от трети лица						
V. Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч. (отчетна стойност, +):	**95**			**113**		
1. За доставки на нематериални активи						
2. За доставки на материални активи						
3. За доставки на стоково-материални запаси						
4. За доставки на услуги	95					
VI. Обезценка на вземания от доставчици, в т.ч. (-):						
1. За доставки на нематериални активи						
2. За доставки на материални активи						
3. За доставки на стоково-материални запаси						
4. ..... (аванси по други доставки)						

[31] *Следва да се има предвид, че начислените и признати суми за обезценка на вземания само по себе си не притежават качеството ликвидност. Необходимо е да се представят съобразно пораждащите ги вземания.*

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

Всички права запазени. Това издание или част от него не може да бъде копирано и разпространявано под никаква форма - електронно или механично, включително фотокопирано, записвано под каквато и да е форма или чрез какъвто и да е носител на информация без писменото разрешение на Актив®

VII. Съдебни вземания (извън посочените в т.II и III), (отчетна стойност, +):						
VIII. Обезценка на съдебни вземания (-):						
IX. Присъдебни вземания (извън посочените в т.II и III), (отчетна стойност, +):	**204**			**139**		
X. Обезценка на присъдебни вземания (-):						
XI. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:	**3**			**49**		
1. Корпоративен данък						
2. Данък върху добавената стойност	3			49		
3. Д руги данъци						
4. Осигуровки						
5. ..... (други суми за възстановяване)						
XII. Други вземания, в т.ч. (отчетна стойност, +):	**1350**			**922**		
Разчети по гаранции						
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +):	***2493***			***1912***		
Сума на обезценка (-):						
Нетен размер на вземанията:	***2493***			***1912***		

Дата на съставяне:31.03.2019 г.

Съставител:..... /Биляна Христова/

Ръководител:..... / Павлина Боева/

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

Всички права запазени. Това издание или част от него не може да бъде копирано и разпространявано под никаква форма - електронно или механично, включително фотокопирано, записвано под каквато и да е форма или чрез какъвто и да е носител на информация без писменото разрешение на Актив®