

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Съдружниците на „ГАЛИЦИЯ” ООД - гр. София

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ГАЛИЦИЯ” ООД („дружеството”), състоящ се от баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Стойността на ДА в счетоводния амортизационен план не съответства на оборотната ведомост, което е породено от недостатък в счетоводния продукт. Не бяхме в състояние да се убедим в достатъчна степен на сигурност относно коректното им представяне във финансовия отчет, нито да определим дали е необходима евентуална корекция.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето на финансов отчет, който да дава вярна и честна представа в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима за осигуряване



изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка..

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

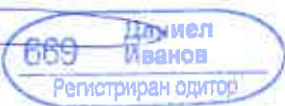
- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали длъжници се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за



действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.



Даниел Иванов

Регистриран одитор

№ 669/2010 г.

гр. София - 1303, ул. Антим I, бл. 2, вх. Г, ап. 87

Дата: 21.05.2019 г.

БАЛАНС

ГАЛИЦИЯ ООД

на

адрес

София, бул. "Джеймс Баучер" № 20

към

31.12.2018 г.

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лв.)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
A. Записан, но невнесен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		1 298	11
Общо за група I:		1 298	11
II. Дълготрайни материални активи			
1 Земи и сгради, в т. ч.:		12 678	13 178
- земя		1 934	1 934
- сгради		10 744	11 244
2 Съоръжения и други		1 328	1 330
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		107	
Общо за група II:		14 113	14 508
III. Дългосрочни финансови активи			
1 Акция и дялове в предприятия от група		575	560
Акция и дялове в асоциирани и смесени предприятия		8	8
Общо за група III:		583	568
IV. Отсрочени данъци		95	
Общо за раздел Б:		16 089	15 087
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1 Суровини и материали		4	
Общо за група I:		4	-
II. Вземания			
Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:			
1 - до 1 година		119	568
Вземания от предприятия от група, в т. ч.:			
2 - до 1 година		40 654	29 661
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:			
3 - до 1 година		4 839	1 613
4 Други вземания, в т. ч.:		344	402
Общо за група II:		45 956	32 244
III. Инвестиции			
Общо за група III:		-	-
IV. Парични средства, в т. ч.:			
- в брой		2	8
- в безсрочни сметки (депозити)		219	70
Общо за група IV:		221	78
Общо за раздел В:		46 181	32 322
Г. Разходи за бъдещи периоди		27	20
Сума на актива (А+Б+В+Г)		62 297	47 429
В. Условни активи			

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лв.)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
A. Собствен капитал			
I. Записан капитал		5	5
II. Премии от емисии			
III. Резерв от посредства на оценки			
IV. Резерви			
1 Други резерви		4 349	3 488
Общо за група IV:		4 349	3 488
V. Нагружена печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:			
1 - неразпределена печалба		26 401	26 401
Общо за група V:		26 401	26 401
VI. Текуща печалба (загуба)		4 765	861
Общо раздел А:		35 520	30 755
Б. Провизии и сходни задължения			
Общо за раздел Б:		-	-
В. Задължения			
1 Задължения към доставчици, в т. ч.:		4	75
2 - до 1 година		4	75
Задължения към предприятия от група, в т. ч.:			
3 - до 1 година		7	7
4 - до 1 година		7	7
5 Други задължения, в т. ч.:		26 715	16 592
6 - други задължения		26 556	16 528
7 - до 1 година		26 556	16 528
8 - към персонала, в т. ч.:		88	-
9 - до 1 година		88	
10 - осигурителни задължения в в т. ч.:		39	40
11 - до 1 година		39	40
12 - данъчни задължения, в т. ч.:		32	24
13 - до 1 година		32	24
Общо раздел В, в т. ч.:		26 726	16 674
1 - до 1 година		26 726	16 674
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:			
1 - приходи за бъдещи периоди		51	-
Сума на пасива (А+Б+В+Г)		62 297	47 429
Г. Условни пасиви			

Дата 01.03.2019 г.

Съставител:

(Диана Миланова)

Ръководител:

(Петър Мир Найденов)

Заверил съгласно одиторски доклад от дата:

21.05.2019

Регистриран одитор:

Петър Мир Найденов № 669/

669

Диана Миланова

Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на **ГАЛИЦИЯ ООД**
адрес **София, бул. "Джеймс Баучер" № 20**
за **2018 г.**

Наименование на разходите		Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
А. Разходи			
I	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
II	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	3911	4015
	а) суровини и материали	1157	1147
	б) външни услуги	2754	2868
III	Разходи за персонала, в т. ч.:	1967	1649
	а) разходи за възнаграждения	1649	1411
	б) разходи за осигуровка, в т. ч.:	318	238
IV	Разходи за амортизации и обезценка, в т. ч.:	1128	1078
	а) разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т. ч.:	1128	1078
	- разходи за амортизации	1128	1078
V	Други разходи, в т. ч.:	1635	1323
	б) провизии	944	
	Общо разходи за оперативна дейност (I+II+III+IV+V):	8641	8065
VI	Разходи от обезценка на финансови активи, изключително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:		
VII	Разходи за лиса и други финансови разходи, в т. ч.:	694	484
	а) разходи свързани с предприятия от група	687	479
	б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		1
	Общо финансови разходи (VI+VII):	694	484
VIII	Печалба от обичайната дейност	4670	861
IX	Извънредни разходи		
	Общо разходи (I+II+III+IV+V+VI+VII+IX):	9333	8549
X	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	4670	861
XI	Разходи за данъци от печалбата	(95)	
XII	Други данъци, административни и корпоративни данъци		
XIII	Печалба (B-B-I)	4765	861
	Изписи (Общо разходи B = I + II)	14005	9410

Наименование на приходите		Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
в		1	2
Б. Приходи			
I.	Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	12155	8021
	а) услуги	12155	8021
II.	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
III.	Разходи за придобиване на акции по стопански начин		
IV	Други приходи, в т. ч.:	4	6
	Общо приходи от оперативна дейност (I+II+III+IV):	12159	8027
V	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и съюзни предприятия, в т. ч.:	561	142
	- приходи от участия в предприятиях от група	87	142
VI	Приходи от други инвестиции и зема, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:		
VII	Други лиса и финансови приходи, в т. ч.:	1285	1241
	а) приходи от предприятия от група	1114	1232
	Общо финансови приходи (V+VI+VII):	1846	1383
8.	Загуба от обичайната дейност	0	0
9.	Извънредни приходи		
	Общо приходи (I+II+III+IV+V+VI+VII+9):	14005	9410
10.	Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0
11.	Загуба (10 + раз 11 и 12 от Раздел А)	0	0
	Ванши (Общо приходи + 11)	14005	9410

Дата 01.03.2019 г.

Съставител:

Дяна Милева

Ръководител:

Василий Найденов

Заверил съгласно одиторски доклад от дата:

21.05.2019

Регистриран одитор:

Даниел Иванов № 669/

669

Даниел Иванов

Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ГАЛИЦИЯ ООД

София, бул. "Джеймс Бъучер" № 20

2018 г.

№

адрес

38

Показатели	Записан капитал	Премия от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	свързани с изкупени собствени акции	съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
<i>а</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>
А. Салдо в началото на отчетния период	5						3 488	26 401		861	30 755
Б. Салдо след промени в счетоводната	5						3 488	26 401		861	30 755
1 Финансов резултат за текущия период											
2 Други изменения в собствения капитал							861			4 765	4 765
В. Салдо към края на отчетния период	5						4 349	26 401		(861)	-
Г. Собствен капитал към края на отчетния	5						4 349	26 401		4 765	35 520

(хил. лева)

Дата: 01.03.2019 г.

Съставител:

Ръководител:

Диана Минченова

Цветомир Найденов

Заверил Съгласно одиторски доклад от дата:

21.05.2019

Регистриран одитор:

Д-р Джеймс Бъучер № 669

669 Даниел Иванов

Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на **ГАЛИЦИЯ ООД**
 адрес **София, бул. "Джеймс Баучер" № 20**
 за **2018 г.**

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		постъплени	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност							
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	13 259	4 585	8 674	8 716	5 320	3 396
2	Парични потоци, свързани с трудови външни разходи		1 926	(1 926)		1 643	(1 643)
3	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		1	(1)			-
4	Други парични потоци от основната дейност	29	36	(7)	19	499	(480)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		13 288	6 548	6 740	8 735	7 462	1 273
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност							
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		1 919	(1 919)		676	(676)
2	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	561		561	153	495	(342)
3	Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания		15	(15)	2		2
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)		561	1 934	(1 373)	155	1 171	(1 016)
В. Парични потоци от финансовата дейност							
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	11 613	16 830	(5 217)	10 704	11 284	(580)
2	Други парични потоци от финансовата дейност		7	(7)		5	(5)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		11 613	16 837	(5 224)	10 704	11 289	(585)
Г. Изменение на паричните средства през периода		25 462	25 319	143	19 594	19 922	(328)
Д. Парични средства в началото на периода				78			406
Е. Парични средства в края на периода				221			78

Дата 01.03.2019 г.

Съставител:


 \ Диана Митева \

Ръководител:


 \ Цветомир Найденов \

Заверил съгласно одиторски доклад от дата:
21.05.2019
 Регистриран одитор: 
 Даниел Иванов № 669/

669 **Даниел Иванов**
 Регистриран одитор

ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Показатели		Отчетна стойност на текущите активи:						Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)					Амортизации					Последваща оценка		Балансова стойност в края на периода (7-14)
		Оценка						увеличение		намаление		увеличение					намаление					
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15						
I. Нематериални активи																						
1	Продукти от развойна дейност					0		0				0										
	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки,	24	1304		1328			1328	13	17		30			30	1298						
2	програмни продукти и др. подобни права и активи																					
3	Търговска репутация					0		0				0			0	0						
	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на																					
4	изграждане					0		0				0			0	0						
	Общо за група I:	24	1304	0	1328	0	0	1328	13	17	0	30	0	0	30	1298						
II. Дълготрайни материални активи																						
1	Земи и сгради, в т.ч.:	18822	178	0	19000	0	0	19000	5644	678	0	6322	0	0	6322	12678						
	- земи	1934			1934			1934				0			0	1934						
	- сгради	16888	178		17066			17066	5644	678		6322			6322	10744						
2	Машини, производствено оборудване и апаратура				0			0				0			0	0						
3	Съоръжения и друга	4410	437	4	4843			4843	3081	438		3515			3515	1328						
4	Транспортни средства				0			0				0			0	0						
	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в																					
5	процес на изграждане		1584	1477	107			107				0			0	107						
	Общо за група II:	23232	2199	1481	23950	0	0	23950	8725	1116	4	9837	0	0	9837	14113						
III. Дългосрочни финансови активи																						
1	Акции и дялове в предприятия от група	560	15		575			575								575						
2	Предоставени заеми на предприятия от група				0			0							0	0						
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	8			8			8								8						
	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени																					
4	предприятия				0			0							0	0						
5	Дългосрочни инвестиции (вкл. инвестиционни имоти)				0			0							0	0						
6	Други заеми				0			0							0	0						
7	Изкупени собствени акции				0			0							0	0						
	Общо за група III:	568	15	0	583	0	0	583	0	0	0	0	0	0	0	583						
IV. Остатъчни данъци					95			95								95						
	Общ сбор (I+II+III+IV)	23824	3613	1481	25956	0	0	25956	8738	1133	4	9867	0	0	9867	16089						

Съставител:

Ръководител:

Дяна Миленова

Цветомир Найденов

Дата: 01.03.2019 г.

„ГАЛИЦИЯ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

„ГАЛИЦИЯ“ ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2018

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2018 г. и завършващ на 31.12.2018 г.

Предходен период - периодът, започващ на 01.01.2017 г. и завършващ на 31.12.2017 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на „ГАЛИЦИЯ“ ООД.

Адрес на управление: гр.София,бул.“Джеймс Баучер“№20

Адресът за кореспонденция е: гр.София,бул.“Джеймс Баучер“№20

Дата на изготвяне: 01.03.2019 г.

Годишният финансов отчет е подписан от името на „ГАЛИЦИЯ“ ООД от:

Управител:

/ Цветомир Найденов /

Съставител:

/ Диана Миланова /

„ГАЛИЦИЯ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018
С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

Contents

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	3
СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	6
I. Обща информация	6
II. База за изготвяне на финансовите отчети	7
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания	7
1. Нематериални активи	7
2. Дълготрайни материални активи:	7
3. Инвестиционни имоти	8
4. Финансови активи	8
4.1. Дългосрочни финансови активи	9
4.2. Краткосрочни финансови активи	9
5. Стоково-материални запаси	9
6. Вземания	9
7. Разходи за бъдещи периоди	10
8. Парични средства	10
9. Собствен капитал	11
10. Финансови пасиви	11
11. Задължения	12
12. Чуждестранна валута	12
13. Данъчно облагане	13
14. Лизинг	13
15. Доходи на персонала	13
16. Обезценки на активи	14
17. Провизии, условни задължения и условни активи	14
18. Свързани лица	14
19. Печалба, загуба за отчетния период.	14
20. Разходи	14
21. Приходи	15
22. Отчет за паричния поток	16
23. Отчет за собствения капитал	16
IV. Други оповестявания	16
1. Събития след датата на баланса	16
2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки	16

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2018 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с отдаване под наем на собствени недвижими имоти и хотелиерство.

За 2018 г. дружеството отчита печалба в размер на 4765 хил.лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Отчетени са приходи в размер на **14 005 хил.лв., в т.ч.:**

- Приходи от продажба на услуги – 12 155 хил.лв.

- Други приходи - 4 хил.лв.

Финансови приходи – 1 846 хил.лв.

Отчетени са разходи в размер на **9 335 хил.лв., в т.ч.:**

Разходи за суровини и материали – 1 157 хил.лв.

Разходи за външни услуги - 2 754 хил.лв.

Разходи за персонала – 1 967 хил.лв.

Разходи за амортизация - 1 128 хил.лв.

Други разходи – 1 635 хил.лв.

Финансови разходи – 694 хил.лв.

Структура на основния капитал

Основният капитал на Дружеството е 5 хил. лв.

Основен /записан/ капитал ООД								
Съдружник	2018				2017			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Стефан Найденов	20	2000	2000	40	20	2000	2000	40
Цветомир Найденов	15	1500	1500	30	15	1500	1500	30
Боян Найденов	15	1500	1500	30	15	1500	1500	30
Общо:	50	5000	5000	100	50	5000	5000	100

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2018 г., „ГАЛИЦИЯ“ е дружество с ограничена отговорност, с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2018 г.:

Управители на дружеството е Цветомир Найденов и Боян Найденов.

Дружеството се представлява от Цветомир Найденов и Боян Найденов заедно и поотделно.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2018 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Управление на капиталовия риск

Целите при управление на капитала са да защитят правото на „ГАЛИЦИЯ“ ООД, да продължи като действащо предприятие с цел доходност и поддържане на оптимална капиталова структура.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2019 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2019 г.: дружеството смята да направи подробен анализ на икономическото състояние в Р. България, да проведе мероприятия и програми, насочени към подобряване на конкурентността, основно маркетингово проучване на пазара и да се насочи към изпълнение на проекти със сигурна доходност.

Ръководството на дружеството смята, че същото ще остане действащо през 2019 година.

„ГАЛИЦИЯ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирвали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Управител на „ГАЛИЦИЯ“ ООД:

/ Цветомир Найденов /



Дата: 01.03.2019 г.

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: „Галиция“ ООД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.София, бул. “Джеймс Баучер” №20

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр.София, бул. “Джеймс Баучер” №20

Финансовият отчет е изготвен, съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти.

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

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

Собственост и управление

Основен /записан/ капитал ООД								
Съдружник	2018				2017			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Стефан Найденов	20	2000	2000	40	20	2000	2000	40
Цветомир Найденов	15	1500	1500	30	15	1500	1500	30
Боян Найденов	15	1500	1500	30	15	1500	1500	30
Общо:	50	5000	5000	100	50	5000	5000	100

Към 31 декември 2018 г

Управители на дружеството са: Цветомир Найденов и Боян Найденов.

Дружеството се представлява от: Цветомир Найденов и Боян Найденов, заедно и поотделно.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е свързан с отдаване под наем на собствени недвижими имоти и хотелиерство.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти приети с Постановление на Министерски съвет № 394 от 30.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г.

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

III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Нематериални активи

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

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- ✓ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- ✓ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

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

Към 31.12.2018 г. Дружеството притежава нематериални дълготрайни активи с отчетна стойност 1328 хил.лв., натрупана амортизация 30 хил.лв. и балансова стойност 1 298 хил.лв

2. Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 1 000 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

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

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

„ГАЛИЦИЯ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018
Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4.

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

Към 31.12.2018 г. Дружеството притежава нематериални дълготрайни активи с отчетна стойност 23 842 хил.лв., натрупана амортизация 9 836 хил.лв. и балансова стойност 14 006 хил.лв. и разходи за дълготрайни материални активи 107 хил.лв.

3. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала,

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- ✓ изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- ✓ разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40.

4. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- ✓ парична сума;
- ✓ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- ✓ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- ✓ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти

Класификация на финансовите активи в съответствие със СС32:

- ✓ Финансови активи, държани за търгуване;
- ✓ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- ✓ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- ✓ Обявени за продажба;

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;

б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.

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

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

„ГАЛИЦИЯ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

4.1. Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32

Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия към 31.12.2018 г.:

Наименование	Стойност	/хил. лв./
		% от к-та
Арена 2008 ВООД	5	100
Балкан Геймс ООД	2	40
Бет Спорт ВООД	5	100
Букмейкър 1000 ВООД	5	100
Вега Бет ВООД	5	100
Геймпром ВООД	5	100
Евро 100 ВООД	5	100
К 16 ВООД	5	100
Колектор 16 ВООД	5	100
Крас 100 ВООД	5	100
Крас 2001 ВООД	5	100
Крас 2008 ВООД	5	100
Мега Бет ВООД	500	100
Орион Бет ВООД	5	100
Глобо Футбол ООД	2	40
Контрол 98 ВООД	5	100
Про Футбол ООД	2	40
Контрол 2003 ВООД	5	100
Контрол 4 ВООД	5	100
Алфabet ООД	2	40
Общо:	583	-

4.2. Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

5. Стоково-материални запаси

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

- ✓ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- ✓ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- ✓ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- ✓ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- ✓ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Към 31.12.2018 г. дружеството има материали в размер на 4 хил.лв.

6. Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.

„ГАЛИЦИЯ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен в договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Не се налага обезценяване на вземанията на дружеството.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовият анализ на всяко едно вземане, като е прието вземания с изтекъл срок от падежа.

Вземането е отписано с изтичането на 5 годишна давност.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Търговски и други вземания

Вземания	2018			2017		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
От клиенти и доставчици	119	119	-	568	-	568
От предприятия от групата	40 654	40 654	-	29 661	29 661	-
От асоциирани и смесени предприятия	4 839	4 839	-	1 613	1 613	-
Други вземания	344	344	-	402	130	-
Общо вземания:	45 956	45 956	-	32 244	31 676	568

7. Разходи за бъдещи период

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

Към 31.12.2018 г. дружеството има разходи за бъдещи периоди в размер на 27 хил.лв., които представляват абонаменти за 2019 г.

8. Парични средства

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

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018 г.

„ГАЛИЦИЯ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Парични средства	/хил.лв./	
	Сума 2018 г.	Сума 2017 г.
Касови наличности	2	8
Банкови сметки	219	70
Общо:	221	78

9. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен/записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците) съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени по отношение на предприятията, за които не е необходимо вписване на капитала в търговския регистър.

Законови резерви – които се формират съгласно нормативни актове, отнасящи се за специфични предприятия или дейности. Образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на Р България.

Резерв, свързан с изкупени собствени акции – образуваният резерв по реда на чл.187в, ал.4 от Търговския закон.

Резерв съгласно учредителен акт - образувани съгласно устава на дружеството

Други резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от:

√ разпределение на финансов резултат

Основен /записан/ капитал ООД								
Съдружник	2018				2017			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Стефан Найденов	20	2000	2000	40	20	2000	2000	40
Цветомир Найденов	15	1500	1500	30	15	1500	1500	30
Боян Найденов	15	1500	1500	30	15	1500	1500	30
Общо:	50	5000	5000	100	50	5000	5000	100

Към 31.12.2018 г. капиталът на дружеството е в размер на 35 520 хил.лв., в т.ч.:

- основен капитал - 5 хил.лв.
- други резерви - 4 349 хил.лв.
- неразпределена печалба - 26 401 хил.лв.
- текуща печалба - 4 765 хил.лв.

10. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- √ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- √ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- √ Държани за търгуване;
- √ Държани до настъпване на падеж;
- √ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви;

„ГАЛИЦИЯ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

11. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

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

Търговски и други задължения

/хил.лв./

Задължения	2018			2017		
	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. до 1г. (хил.лв.)	В т.ч. над 1 г. хил.лв.)	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. до 1г. (хил.лв.)	В т.ч. до 1 г. (хил.лв.)
Към доставчици	4	4	-	75	75	-
Задължения към предприятия от групата	7	7	-	7	7	-
Други задължения, в т.ч.:	26 715	26 715	-	16 592	16 592	-
- Други задължения	26 556	26 556	-	16 528	16 528	-
- Задължения към персонала	88	88	-	-	-	-
- Осигурителни задължения	39	39	-	40	40	-
- Данъчни задължения	32	32	-	24	24	-
Общо задължения	26 726	26 726	-	16 674	16 674	-

11. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2018 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

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

Вид валута	Заключителен курс на БНБ към 31.12.2018
EURO	1.95583

13. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2018 г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовия отчет отделно от другите активи и пасиви.

14. Лизинг

Класификация на лизинговите договори

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

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

Извършените от наемодателя или от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

15. Доходи на персонала

Доходи на персонала са форми на възнаграждения, предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд.

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

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуската, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието има/няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.

Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им. Когато доходите при напускане станат изискуеми за повече от 12 месеца след датата на счетоводния баланс, се отчитат дисконтирани чрез коефициент.

„ГАЛИЦИЯ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

16. Обезценки на активи

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

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи.

17. Провизии, условни задължения и условни активи

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 ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

18. Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер.

19. Печалба, загуба за отчетния период.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Отчетена е печалба за годината в размер на 4 765 хил.лв.

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

20. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

„ГАЛИЦИЯ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018
/хил.лв./

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2018	Годината приключваща на 31.12.2017
Разходи за суровини и материали:		
Разходи за материали	1157	1147
Всичко разходи за материали:	1157	1147
Разходи за външни услуги:		
Разходи за външни услуги	2754	2868
Всичко разходи за външни услуги:	2754	2868
Разходи за амортизация и обезценка на:		
Разходи за амортизации	1128	1078
Всичко разходи за амортизации:	1128	1078
Разходи за персонала:		
Разходи за възнаграждения	1649	1411
Разходи за осигуровки:	318	238
Всичко разходи за персонала:	1967	1649
Други разходи	1635	1323
Общо разходи за оперативна дейност	8641	8065

Финансови разходи	Сума (хил.лв.)	
	2018	2017
Разходи за лихви по получени засми от свързани лица	687	479
Разходи за курсови разлики	-	1
Други финансови разходи	7	4
Общо финансови разходи	694	484

21. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;
- Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;

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

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Вид на прихода	/хил.лв./	
	Годината приключваща на 31.12.2018	Годината приключваща на 31.12.2017
Приходи от продажби		
Услуги	12 155	8 021
Всичко приходи от продажби:	12 155	8 021
Други приходи	4	6
Общо приходи от оперативна дейност:	12 159	8 027

„ГАЛИЦИЯ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Финансови приходи	Сума (хил.лв.)	
	2018	2017
Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	561	142
- Приходи от предприятия от групата	87	142
Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	1285	1241
- Приходи от участия в дъщерни предприятия	1114	1232
Общо финансови приходи	1846	1383

22. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

23. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

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

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Управител на „ГАЛИЦИЯ“ ООД:

/ Цветомир Найденов /

Съставител:

/ Диана Миланова /

Дата: 01.03.2018 г.