Финансов отчет

на

"ПРОСВЕТА БЪЛГАРИЯ" АД

към

31 Декември 2013 година

Съдържание

	Стр.
Счетоводен баланс	
Отчет за приходите и разходите	
Отчет за собствения капитал	
Отчет за паричните потоци	
Приложения към финансовия отчет	
Значими счетоводни политики	
Пояснителни сведения	

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите счетоводни резултати. Финансовия отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 Декември 2013 година е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, както това че не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

.....

Изп.директор
"Просвета България" АД,

София

Значими счетоводни политики

1. Правен статут

Съдебна регистрация

Дружеството е регистрирано в Агенцията по вписванията през месец март 2011 година, със седалище и адрес на управление: гр. София, община Средец, ул. „Тулово" № 7, ЕИК 201507325.

Управление:

Управлението на Дружеството се осъществява от Съвет на директорите и Изпълнителен директор.

Предмет на дейност:

Дружеството има следния предмет на дейност: Анализ, консултации и подобряване на управлението на дружества, извършващи издателска дейност; маркетинг, издаване и базиране в мрежата на интернет на интерактивни продукти, включително електронни книги и електронни учебници и учебни помагала, както и всяка друга дейност, която не е забранена от закона.

Средносписъчният брой на персонала по категории към 31.12.2013 година е както следва:

Категория персонал по НКПД	Средносписъчен брой
Ръководители	2
Аналитични специалисти	1
Техници и други приложни специалисти	1
Административен персонал	1
Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	0
Квалифицирани работници в селското, горското, рибното и ловното стопанство	0
Квалифицирани производствени работници и сродни на тях занаятчии	0
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж и изделия	0
Професии, неизискващи специална квалификация	0
Общо:	5

Акции

Капиталът на дружеството е разпределен в 50000 броя акции с номинална стойност от 1 /един/ лев.

2. Съответствие

Този годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НССФОМСП), утвърдени за прилагане в България с Постановление № 46 от 21 Март 2005 година обнародвани в ДВ, бр. 30 от 2005 година, в сила от 01.01.2005 година и Постановление № 251 от 17 Октомври 2007 година за изменение и допълнение на НСФОМСС обнародвано ДВ, бр.86 от 2007 година, в сила от 01.01.2008 година.

Счетоводната политика е прилагана последователно в представените отчетни периоди, освен в случаите когато това не е изрично упоменато.

3. База за изготвяне

Годишният финансов отчет е изготвен в лева, закръглени до хиляда.

4. Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, на база на текущо начисляване при спазване на счетоводната политика, непроменена през целия отчетен период.

Валидността на принципа на действащо предприятие зависи от активната финансова подкрепа на собственика на капитала.

5. Сравнителна информация

В случайте, в които е променено представянето или квалификацията на статии от финансовия отчет сравнителната информация е ре класифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налага от по-подробното представяне на статии от баланса и отчета за приходите и разходите в бележките към финансовия отчет.

6. Операции в чуждестранна валута

6.1. Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която

предприятието извършва дейността си. Годишният финансов отчет е представен в хиляди български лева (BGN), която е функционална валута и е валута на представяне

7. Земи, сгради, машини, производствено оборудване и апаратура, съоръжения и други

7.1. Собствени активи

Собствените активи се отчитат по себестойност при тяхното първоначално придобиване. Себестойността включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци при покупката, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба.

Разходите за придобиване на дълготрайните активи се формират от разходи за материали, отчитани по себестойност и разходите по договорите за изграждане.

Тогава когато недвижим имот, машини, производствено оборудване и апаратура, съоръжения включват основни компоненти с различна продължителност на полезния срок на действие, те се осчетоводяват като отделни видове имоти, машини, оборудване, апаратура и съоръжения.

Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700.00 лева.

7.2. Последващи разходи

Разходи , възникнали след необходимост от замяна на компонет от недвижим имот, машини, оборудване, апаратура, съоръжение се капитализират само ако се увеличи бъдещата икономическа изгода, произтичаща от недвижимия имот, машини и съоръжения и ако разходите могат надежно да бъдат оценени. Всички други разходи се признават в отчета за приходите и разходите в момента на възникване.

Разходите за извеждане от употреба за определен период и последващото въвеждане в употреба на дълготраен материален актив се отчитат като текущи разходи за периода, за който са възникнали.

7.3. Амортизация

Амортизацията е начислена систематично на база на линейния метод върху оценения полезен живот на активите. През отчетния период не са променяни методите на амортизация спрямо предходния период.

Земите не се амортизират.

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база.

Използваните амортизационни норми, се основават на изчисления полезен живот както следва:

- Сгради	25 години
-Машини, производствено оборудване и апаратура	5-40 години
- Транспортни средства	6-15 години
- Други амортизируеми дълготрайни активи	6.67 години

Активите се амортизират от месеца, следващ датата на придобиване, а за активите придобити по стопански начин, от месеца, когато активът е влязъл в експлоатация.

Към всяка балансова дата се извършва преглед и оценка на остатъчната стойност на активите и техния полезен живот.

8. Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от Дружеството се признават по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

8.1. Последващи разходи

Последващите разходи се капитализират в стойността на нематериалните дълготрайни активи само когато се увеличават бъдещите икономически изгоди черпени от използването на актива и ако разодите могат надежно да бъдат оценени. Всички други разходи се признават в отчета за приходите и разходите в момента на възникване.

8.2. Амортизация

Амортизация се начислява в отчета за доходите систематично на база на линейния метод според оценения полезен живот на нематериалните активи. Продукти от развойна дейност и софтуер се амортизират на база срока, за който важат.

Полезния живот на нематериалните дълготрайни активи е както следва:

- Софтуер 2 години

9. Инвестиции

В индивидуалния отчет на Дружеството инвестициите в други предприятия се отчита по себестойностния метод, според който инвестицията първоначално се признава по цена на придобиване. Доход от инвестицията се отчита единствено до степента, в която са получени суми при разпределение дивиденти, възникнали след датата на придобиване на инвестицията. Разпределенията на дивиденти за печалби възникнали преди датата на придобиване на инвестицията се отчита в намаление на себестойността й.

10. Вземания

Вземанията са представени по себестойност намалени със загуби от обезценка на база калкулираната им възстановима стойност.

11. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от нетната реализируема стойност и цената на придобиване.

Покупната стойност на материалните запаси (историческа цена) се състои от всички разходи по закупуването, разходи за преустройство и други разходи, възникнали при привеждането на материалните запаси до тяхното настоящо местонахождение и състояние.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена при нормално осъществяване на дейността намалена с очакваните разходи за завършване и разходите по продажба.

Когато балансовата стойност на материалните запаси е по-голяма от нетната реализируема стойност, намалението се отчита като разход. За всеки следващ отчетен период нетната реализируема стойност се преглежда.

Когато обстоятелствата, отразяваи се в намаление на стойността на материалните запаси престанат да съществуват тяхната стойност се увеличава до стойността, която са имали преди намалението. Възтановяването, частично или изцяло, на счетоводната стойност, се отчита като увеличение на стойността на съответния материален запас и като приход.

При потребление материалните запаси са оценени по средно претеглена стойност.

12. Парични средства и парични еквивалетни

Паричните средства включват салда по касови наличности и по банкови сметки.

13. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на стоково-материалните запаси и отсрочени данъчни активи , се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива индикации се прави приблизителна оценка на възтановимата стойност на актива. Загубата от обезценка се признава винаги в случай когато балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава възстановимата стойност. Загуби от обезценка се признават в отчета за приходите и разходите.

13.1. Изчисляване на възстановима стойност

Възстановимата стойност на вземанията на Дружеството се изчислява индивидуално по клиенти с материални задължения към датата на баланса, а за останалите клиенти на база на исторически данни за събираемост на вземанията по разграничими групи клиенти.

Възстановимата стойност на други активи е по-високата стойност от тяхната нетна продажна цена и стойността в употреба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до настоящата им стойност, като се прилага дисконтиращ процент преди данъци, отразяващ прогнозните оценки на пазара за времевата стойност на парите и специфичните рискове свързани с актива. За обект, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за група активи, генериращи парични постъпления, към която този обект принадлежи.

Обстоятелства за обезценка на вземания са налице, когато длъжник на Дружеството е в сериозни финансови затруднения, съществува вероятност длъжник да бъде или да е обявен в несъстоятелност или е изпаднал в неплатежоспособност.

13.2. Възстановяване на загуби от обезценка

По отношение на вземания и други активи, загубата от обезценка се възтановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възтановимата стойност. Загуба от обезценка се възтановява само до такава стойност на актива, така че да не надвишава балансовата стойност, която би била достигната, намалена с натрупаната амортизация, в случай че не е била признавана загуба от обезценка.

14. Записан капитал

Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на издадените и регистрирани в съда акции.

Записания капитал на Дружеството е записан по историческа цена в деня на регистриране.

15. Задължения

15.1. Получени заеми

Получените заеми първоначално се отразяват по стойност на възникване, намалена със съответните транзакционни разходи. След първоначалното отразяване, получените заеми са представени по амортизируема стойност, като всяка разлика между стойността на възникване и последващата оценка се отразява в отчета за доходите през периода на възникване на заема на база ефективния лихвен процент.

15.2. Провизии

В случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минали събития и е вероятно погтасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи, се отчита провизия в баланса на Дружеството. Тогава, когато ефектът е съществен, провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци на база на лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето. За случайте, в които това е подходящо, се вземат предвид и други специфични рискове, характерни за задължението.

15.3.Търговските и други задължения са посочени по стойност на възникване.

16. Приходи

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъка върху добавената стойност, отбиви от цената и предоставени отстъпки и след елиминиране на върнатите стоки.

16.1. Продажби на услуги

Приход от продажби на услуги се осчетоводява в отчета за приходите и разходите пропорционално на степента на осъществяване на транзакцията към датата на баланса. Степента на осъществяване се определя въз основа на проучване за извършената работа. Когато съществуват значителни неясноти относно възвращаемостта на дължимата стойност не се признават приходи.

17. Финансови приходи и разходи

Приходите от лихви се записват в отчета в момента на възникване, като се взема предвид ефективния доход от актива.

Всички разходи за лихви и други, възникнали по кредитни споразумения се признават в периода на възникване.

18. Лизинг

През отчетният период дружеството не е придобивало имущество чрез лизинг.

19.Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяната в справедливата стойност на финансоите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

19.1. Валутен риск

Дружеството оперира в Бълария но сключва сделки с чуждестранни доставчици и клиенти което означава, че част от вземанията и задълженията, приходите и разходите са деноминирани във валута, различна от отчетната. Затова дружеството е изложено на валутен риск при получаване на заеми, деноминирани във валута, различна от отчетната. Рисковите експозиции се следят отблизо от ръководството с цел да се осигури ефективно управление на риска.

19.2. Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има азработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на продукция и стоки се извършват на клиети с подходяща кредитна история. Деривативните и парични транзакции се ограничават до финансови институции с висок кредитен рейтинг. Дружеството има внедрена политика за намаляване на рисковите експозиции към финансови институции.

19.3. Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, като и възможности за допълнително финансиране с одобрени вече кредити. Поради динамичната природа на основния тип бизнес, Дружеството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането.

19.4. Лихвен риск

Дружеството не притежава значителни лихвоносни активи, приходите и оперативните парични потоци на Дружеството не се влияят от промените в пазарните лихвени проценти.

20. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в отчета за приходите и разходите, освен ако не е свързан със статии, които се отнасят директно в капитала, като в този случай данък също 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 счетоводния баланс.

Пояснителни сведения към годишния финансов отчет:

1.Вземания

Вземанията на Дружеството към 31.12.2013 година са в размер на 329 хил.лв.

2. Парични средства

Дружеството не държи парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството.

3. Данъци от печалбата

За отчетната година Дружеството е приключило с данъчна печалба в размер на 90 хил.лв. и е начислен годишен корпоративен данък в размер на 9 хил.лв.

4. Финансиране

Дружеството се финансира със собствени средства.

5. Задължения

5.1 Сумата на задълженията в счетоводния баланс са:

Задължения	Сума
Облигационни заеми	0
Задължения към финансови предприятия	0
Получени аванси	0
Задължения към доставчици	1
Задължения към персонала	8
Задължения към осиг. предприятия	1
Данъчни задължения	51
Други задължения	14
Общо:	75

6. Приходи

Приходите през отчетния период възлизат на 999 хил.лв., които са от услуги, предоставени на „Просвета София" АД.

7. Оповестяване на свързани лица

„Просвета България" АД е свързано лице с „Просвета София" АД, ИК „Прозорец"ЕООД, „Прозорец 2"ЕООД, „Прозорец 3"ЕООД, ЕТ „Йовка Томова" , „ЦНСМ" ООД.

Условията, при които те осъществяват търговските си и финансови взаимоотношения не се различават от условията между несвързани лица.

Сделките между свързани лица през отчетния период възлизат на 999 хил.лв. и представляват 100% от приходите на Дружеството.

8. Условни задължения

Дънъчните власти могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите за петте последователни години от отчетния данъчен период и да наложат допълнителни данъчни актове и глоби. На Ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

Ръководството на Дружеството няма информация за каквито и да са обстоятелства, които да доведат до потенциални условни задължения в значителен размер.

9. Събития след датата на баланса

Към датата на изготвяне на настоящия отчет не са настъпили съществени събития, изискващи корекции на финансовия отчет и на приложенията към тях.

Годишният финансов отчет е представен за одобрение от Съвета на Директорите на 27.03.2014 година.

Гр. София, 27.03.2014

Изп.директор: