АСИП-МЦ „ЕВРОХОСПИТАЛ ПЛОВДИВ“ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ

31 ДЕКЕМВРИ 2018 Г.

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО

И

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Счетоводен баланс

Към 31 декември

В хиляди лева	Бел.	2018	2017
АКТИВИ			
Записан, но невнесен капитал		**0**	**0**
Нематериални активи			
Програмни продукти	13.2	0	0
Общо нематериални активи:		**0**	**0**
Дълготрайни материални активи			
Земи	13	0	0
Машини, оборудване и апаратура	13	9	0
Трансп.средства, офис-обзавеждане и други	13	0	0
Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	13	0	0
Общо дълготрайни материални активи:		**9**	0
Дългосрочни финансови активи			
Инвестиционни имоти	13,13.1	0	0
Общо дългосрочни финансови активи:		**0**	**0**
Общо нетекущи (дълготрайни) активи:	13	**0**	**0**
Текущи (краткотрайни) активи			
Предоставени аванси		1	0
Общо материални запаси и аванси:		**1**	**0**
Вземания			
Вземания от клиенти и доставчици	15	87	17
Други вземания	15	3	159
Общо вземания:	15	**90**	**176**
Касови наличности в лева	16	12	7
Наличности по разплащателни сметки	16	481	823
Общо парични средства:	16	**493**	**830**
Общо текущи (краткотрайни) активи:		**584**	**1006**
Разходи за бъдещи отчетни периоди		**0**	**0**
ОБЩО АКТИВИ		**593**	**1006**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Записан капитал	17	0	0
Натрупана печалба		48	612
Текуща печалба		405	236
Общо собствен капитал:		**453**	**848**
ПАСИВИ			
Банкови заеми над 1 година	18	0	0
Общо нетекущи (дългосрочни) пасиви:		**0**	**0**
Банкови заеми – текуща част	18	0	0

0250 Иван Зонков Регистриран одитор

Търговски и други задължения	19	55	77
Задължения към персонала	19	33	33
Осигурителни задължения	19	13	12
Данъчни задължения	12,19	18	16
Други задължения	19	21	20
Общо текущи (краткосрочни) пасиви:		**140**	**158**
Общо задължения:		**140**	**158**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**593**	**1006**

30.03.2019 г.

Бележките на страници 8 до 28 са неразделна част от този финансов отчет.

Съставител:
Кристина Кърпарова

Представляващ:
Д-рТанка Тухчиева

Заверен, съгласно доклад от 30.03.2019 г.
Иван Зонков РО, д.е.с.

Иван Зонков
0250
Регистриран одитор

АСИП-МЦ„ЕВРОХОСПИТАЛ ПЛОВДИВ" ЕООД
Финансов отчет
31 декември 2018г.

Отчет за приходите и разходите

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	**Бел.**	**2018**	**2017**
Приходи от продажба на стоки	6	0	0
Приходи от прадажба на услуги	6	1627	1520
Други приходи от дейността	7	0	8
Общо приходи от оперативна дейност:		**1627**	**1528**
Разходи за суровини и материали		(298)	(281)
Разходи за външни услуги	8	(275)	(414)
Разходи за персонал	9,22	(528)	(487)
Разходи за осигуровки	9	(74)	(68)
Разходи за амортизация		0	(8)
Балансова стойност на продадените активи	10	0	0
Други разходи	10	(2)	(5)
Общо разходи за оперативна дейност		**(1177)**	**(1263)**
Резултат от оперативна дейност		**450**	**265**
Финансови приходи	11	1	0
Финансови разходи	11	(1)	(2)
Общо приходи		**1 628**	**1528**
Общо разходи		(1178)	(1265)
Счетоводна печалба	12	450	263
Разходи за данъци от печалбата		(45)	(27)
Печалба		**405**	**236**

30.03.2019 г.
Бележките на страници 8 до 28 са неразделна част от този финансов отчет.

Съставител:
Кристина Кърпарова

Представляващ:
Д-рТанка Тухчиева

Заверен, съгласно доклад от 30.03.2018 г.
Иван Зонков РО, д.е.с.

0250 Иван Зонков
Регистриран одитор

АСИП-МЦ„ЕВРОХОСПИТАЛ ПЛОВДИВ" ЕООД
Финансов отчет
31 декември 2018 г.

Отчет за паричния поток

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	**Бел.**	**2018**	**2017**
Основна дейност			
Парични постъпления от клиенти		1726	1352
Парични плащания към доставчици		(618)	(898)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(597)	(554)
Парични потоци свързани с разпределение на печалбата		(800)	(16)
Други парични плащания		(47)	1
Други парични плащания			(2)
Нетни парични потоци от основната дейност		**(336)**	**(117)**
Инвестиционна дейност			
Парични плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		0	0
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		**0**	**0**
Финансова дейност			
Парични потоци от емитиране и обр.изк.на ц.книжа		0	0
Парични потоци, свързани с получени заеми		0	0
Плащания на задължения по лиз.договори		0	1
Други парични потоци		(1)	(1)
Нетни парични потоци от финансова дейност		**(1)**	**0**
Нетно увеличение/(намаление) на пари и парични еквиваленти		(337)	(117)
Пари и парични еквиваленти към 1 януари		830	947
Пари и парични еквиваленти към 31 декември		**493**	**830**

2019г
30.03.2019 г.
Бележките на страници от 8 до 28 са неразделна част от този индивидуален финансов отчет.

Съставител:
Кристина Кърпарова

Представляващ:
Д-рТанка Тухчиева

Заверила, съгласно доклад от 30.03.2019 г.
Иван Зонков РО, д.е.с.

0250 Иван Зонков Регистриран одитор

АСИЛ-МЦ„ЕВРОХОСПИТАЛ ПЛОВДИВ" ЕООД
Финансов отчет
31 декември 2018 г.

Отчет за собствения капитал

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	Бел.	Записан капитал	Общи резерви	Премиен резерв	Непокрита загуба	Неразпределена печалба	Текуща печалба/ загуба	Общо
Баланс на 1 януари 2018		0				612	236	848
Изменение за сметка на собствениците						236	(236)	0
Текущ финансов резултат		0					405	405
Разпределение на печалбата/дивидент/						(800)		(800)
Салдо към края на отчетния период		0				48	405	453
Баланс на 31 декември 2018	17	**0**				**48**	**405**	**453**

30.03.2019 г.
Бележките на страници от 8 до 28 са неразделна част от този финансов отчет.

Съставител:
Кристина Кърнарова

Представляващ:
Д-рТанка Тухчиева

Заверен, съгласно доклад от 30.03.2019г.
Иван Зонков РО, д.е.с.

0250 Иван Зонков
Регистриран одитор

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1.	Статут и предмет на дейност	8
2.	База за изготвяне	8
3.	Значими счетоводни политики	9-17
4.	Определяне на справедливите стойности	17
5.	Управление на финансовия риск	17-20
6.	Приходи от продажби	20
7.	Други оперативни приходи от дейността	20
8.	Разходи за външни услуги	20
9.	Разходи за персонал и осигуряване	20
10.	Други оперативни разходи за дейността	21
11.	Финансови приходи / разходи	21
12.	Разходи за данъци	21
13.	Имоти, машини, съоръжения и оборудване	22
13.1	Инвестиционни имоти	22
13.2	Програмни продукти	23
14.	Свързани лица	23
15.	Търговски и други вземания	24
16.	Пари и парични еквиваленти	24
17.	Регистриран капитал и резерви	24
18.	Финансови пасиви	25
18.1	Договори за лизинг	25
18.2	Договори за заем	25
19.	Търговски и други задължения	25-26
20.	Финансови инструменти	26-28
21.	Задължения при пенсиониране	28
22.	Условни задължения	28
23.	Събития след датата на баланса	28

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Статут и предмет на дейност

АСИП-МЦ„ЕВРОХОСПИТАЛ ПЛОВДИВ" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорнос, Регистрирано в Агенцията по вписванията - Търговския регистър на 29.04.2011 г. с ЕИК 201548311.

Седалището и адресът на управление на дружеството е: гр.Пловдив, 4004, ул."Коматевско шосе" 79, телефон/факс телефон: 032/ 20 70 18; Email: accountin@ mc .eurohospital.bg

АСИП-МЦ„ЕВРОХОСПИТАЛ ПЛОВДИВ" ЕООД се представлява и управлява от Управител д-р Танка Тухчиева

Основната дейност на **„АСИП-МЦ„ЕВРОХОСПИТАЛ ПЛОВДИВ" ЕООД** е

2. База за изготвяне

(а) Обща рамка за финансово отчитане

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен на база на Националните стандарти за финансово отчитане на малки и средни предприятия (НСФОМСП), приети в България.

Формата на счетоводния баланс е двустранна, представена на една страница, като е спазена структурата в т. 13 от СС 1. Съгласно т.11.2 и т.11.3. от СС 1 е направено по-подробно подразделяне и са създадени нови статии в актива, тъй като съдържанието им не е отразено в съществуващите статии. Съгласно т.11.4 от СС 1 не са посочени раздели, групи и статии, за които липсва информация за предходния и текущия период. Не е спазвана примерната схема на счетоводния баланс, представена в Приложение №1 на СС 1. Отчетът за приходите и разходите е принципно в двустраанна форма, представена на една страница, като е спазена структурата. Съгласно т.11.2 и т.11.3. от СС 1 е направено по-подробно подразделяне и са добавени нови, редактирани статии, подробно описани в самата форма. Не е спазвана примерната схема на счетоводния баланс, представена в Приложението на стандарта. В отчета за собствения капитал е разместен реда на двете статии „Разпределение на печалбата" и „Текущ финансов резултат" за да е по-ясна последователността на процесите и връзката на сумите с началния и крайния баланс в самия отчет. Причините за редакциите и по-подробното подразделяне на статии в отделните отчети при спазване на принципната им структура се дължи на това, че ръководството на предприятието вярва, че така се дава по-ясна представа за естеството на дейността му.

Приложение на принципа за действащо предприятие

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, ръководството е направило преценка на способността на дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до 12 месеца от края на отчетния период. Финансовият отчет на дружеството е изготвен на базата на счетоводното предположение за действащо предприятие. Финансовият отчет е одобрен от Управителя на Дружеството на 30.03.2018г.

(б) Счетоводни принципи. База за измерване

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческата цена.

Счетоводните политики са прилагани последователно за всички представени години, освен където изрично е оповестено друго.

(в) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация е представена в лева, закръглени до хиляда.

(г) Счетоводни предположения и счетоводни преценки.
Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с НСФОМСП изисква ръководството да прави оценки, предвиждания и допускания, които влияят на прилагането на политиките и на отчетените суми на активи и пасиви, приходи и разходи. Реалният резултат може да бъде различен от тези очаквания.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещите периоди.

Информация за значителни позиции, които са засегнати от оценки на несигурността и критични допускания при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху сумите признати във финансовия отчет, се съдържа в оценката на финансовите инструменти.

(д) Промени в счетоводните политики

От 1 януари до 31 декември 2018 г., Дружеството не е променяло своите счетоводни политики.

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

3. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са приложени последователно във всички периоди представени в този финансов отчет.

(б)Финансови инструменти

Не-деривативни финансови активи и пасиви

Финансовите активи и финансовите задължения се признават в баланса от Дружеството в случай, че Дружеството става страна по договорните разпоредби на съответния инструмент.

(i) Финансовите инструменти включват парични средства в брой и по банкови сметки, търговски и други вземания, търговски и други задължения

. Ръководството счита, че балансовата стойност на финансовите инструменти е близка до тяхната справедлива стойност. Под справедлива стойност се разбира сумата, за която един актив може да бъде разменен или един пасив – уреден, между информирани и желаещи страни в пряка сделка помежду им.

Методът на ефективния лихвен процент е метод на изчисление на амортизираната стойност на финансов актив/пасив и за разпределение на прихода/разхода за лихви през съответния период.

Ефективният лихвен процент е процентът, който дисконтира очакваните парични постъпления/плащания до нетната преносна стойност на финансовия актив/пасив на база предполагаемия живот на този актив/пасив или ако е подходящо за по-къс период.

Дружеството има следните не-деривативни финансови активи: заеми и вземания, парични средства.

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и депозити на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи (включително активи отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени. Всяко участие в прехвърлен финансов актив, който е създаден или задържан от Дружеството се признава като отделен актив или пасив.

Дружеството има следните не-деривативни финансови пасиви: заеми, търговски и други задължения. Такива финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката.

След първоначално признаване тези финансови пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Лихвите се начисляват, когато са и платими. Главниците се връщат, съгласно условията на договорите. Водят се по цена на придобиване – за краткосрочните. Дългосрочните се дисконтират с лихвата по договора, или по справедлива стойност – с ефективен лихвен процент (бележка 4).

Финансовите пасиви се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента. Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнение или са отменени или не са валидни повече.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

3.1.1 ***Търговски и други вземания***

Търговските и други вземания се отчитат по амортизирана стойност, намалена с необходимата провизия за обезценка и несъбираемост. Провизията за обезценка и несъбираемост се определя на база преглед на салдата в края на отчетния период и се начислява индивидуално за определени позиции, за които съществуват индикации за обезценка и несъбираемост.

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Заеми, търговски и други задължения

Търговските и други задължения се отчитат по амортизирана стойност. Тъй като тези задължения не са лихвени, тяхната амортизирана стойност съвпада с номиналната им стойност.

Получените заемите се отчитат първоначално по цена на придобиване, представляваща справедливата стойност на получените еквиваленти, нетно от разходите свързани с издаването на заема. Последващо след първоначалното им признаване заемите се оценяват по амортизирана стойност чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат предвид всички разходи по издаването и всички отстъпки или премии при уреждането. Печалбите и загубите се признават в нетната печалба или загуба когато задълженията се отпишат или обезценят, също както и чрез амортизацията им.

Дружеството няма заеми от свързани лица към 31.12.2018г.

Пари и парични еквиваленти

За целите на отчета за паричния поток паричните средства включват не блокираните парични средства в брой и по банкови сметки.

Капитал

. Неразпределеният финансов резултат, както и този от текущият отчетен период се класифицират като , неразпределена печалба.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Признаване и оценка

При първоначално придобиване

Земите, сградите, машините, съоръженията и оборудването, транспортните средства, другите активи, включващи стопански инвентар и компютри се оценяват при първоначалното им признаване по цена на придобиване.

Цената на придобиване включва покупната цена, митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството.

Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи в печалби и загуби.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

Последващо оценяване

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на земите, сградите, машините и съоръженията е модела на цената на придобиване по СС 16, която е цена на придобиване, намалена с начислени амортизации и натрупани загуби от обезценка.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с увеличаване на първоначално определените полезен срок на използване или производителност на имотите, машините, съоръженията и оборудването, се отчитат като увеличение на балансовата им стойност.

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

Амортизация

Амортизацията на имотите, машините, съоръженията и оборудването и нематериалните активи започва да се начислява от месеца, следващ този в който активите са въведени в експлоатация.
Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно.
Очакваните срокове на полезен живот към текущия и предходния период са както следва:

- оборудване, апаратура от 3 до 10 години
- компютри 2 години
- други активи 6.6 години

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.
Дълготрайните материални активи, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен живот, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако е по-кратък в случаите, когато не е сигурно в голяма степен, че към края на договора собствеността на актива ще се придобие.

Нематериални активи

Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от Дружеството, и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от

обезценка.
Нематериалните активи съставляват програмни продукти и други нематериални активи. Те са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и се амортизират при прилагане на годишен линеен метод на амортизация, като се използва от 50 % годишна норма.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- програмни продукти 2 години
- други активи 6.6 години

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по цената на придобиване или нетната реализуема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортни и митнически разходи и други подобни разходи. Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна стойност, намалена с очакваните разходи за завършване на продукцията и разходите, свързани с продажбата. Оценката на материалните запаси при потреблението им се извършва по средно претеглена цена.

Разходите за преработка на материалните запаси включват разходи, директно свързани с произвежданите продукти. Освен това те включват и систематично разпределени постоянни и променливи общо производствени разходи, които възникват в процеса на производство. Тези разходи за преработка, които не са разграничими за всеки продукт се разпределят между продуктите на рационална и постоянна основа.

Лизингови договори . Наети активи

Дружеството няма лизингови договори, в по-голямата си част машините,съоръженията и оборудването са наети от свързано лице.До момента не е имало ситоация в която да не могат дабъдат обслужвани до
Дружеството няма действащи лизингови договори към 31.12.2018 г. В края на отчетния период се извършва инвентаризация на наетите активи.

Обезценка

Финансови активи

Балансовата стойност на финансовите активите на Дружеството се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства за едно или повече събития имащи негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив.

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в коректива сметка намаляваща вземанията. Когато последващо събитие намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява през печалби и загуби.

Не-финансови активи

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

В края на годината Дружеството извършва преглед на преносната стойност на нетекущите активи, за да се определи дали има индикации за обезценка. Ако съществуват такива индикации, се изчислява възстановимата стойност на актива, за да се определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, Дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи.

Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава за разход веднага.

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка на актива (генериращия парични постъпления обект) в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход веднага.

Доходи на персонала.

Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски, се признават в печалби и загуби текущо.

Платен годишен отпуск

Дружеството 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.

Задължения за обезщетения при пенсиониране

За планове за дефинирани доходи, стойността на договорените доходи се определя на база Кредитния метод на прогнозираните единици, като се извършва актюерска оценка към датата на баланса. Натрупаните непризнати актюерски печалби и загуби към края на предходния отчетен период, превишаващи 10% от сегашната стойност на задължението за дефинирани доходи, се признават в отчета за приходите и разходите на база очаквания оставащ среден стаж до пенсиониране на персонала, включен в този план.
Когато разходите за минал трудов стаж са вече установени, те се признават незабавно.
Признатата сума в баланса е настоящата стойност на дългосрочните задължения, като ефектът от задължението за обезщетение при пенсиониране на персонала е отчетен в периодите, за които се отнасят разходите.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ). Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител на Дружеството, придобил право на пенсия, Дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест брутни работни заплати. Към датата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители на база на доклад изготвен от актюер. В бележка към финансовия отчет следва да е оповестена сумата на начисленото задължение, както и основните допускания, на базата на които е извършена оценката на задължението.

Провизии

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Провизиите се признават, когато Дружеството притежава настоящо правно или конструктивно задължение като резултат от минало събитие и съществува вероятност Дружеството да уреди това задължение за сметак на изходящ поток от икономически ползи.
Провизиите са оценени въз основа на най-добрата преценка, която е направена от ръководството, необходима за погасяване на задължението към датата на изготвяне на финансовия отчет и са дисконтирани до настоящата им стойност, когато ефектът е съществен.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Приходи

Признаване на приходите
Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възмездяване и представляват вземания, свързани с продажбата на готовата продукция, стоки и услуги, създадени в хода на обичайната дейност, нетно от отстъпки и други данъци, свързани с продажбите.

Приходите се признават в момента, когато рисковете и изгодите от собствеността върху готовата продукция и стоките са прехвърлени на купувача и разходите във връзка със сделката могат да бъдат надеждно измерени.

Приходите от лихви се начисляват на времева база и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия ефективен лихвен процент, представляващ процентът който дисконтира очакваните парични постъпления до нетната преносна стойност на финансовия актив на база предполагаемия живот на този актив.
Прехвърлянето на рисковете и изгодите варират според конкретните условия на договора за продажба

Приходи от услуги

Приходите от услуги се признават в зависимост от етапа на завършеност на отделните сделки към датата на съставяне на баланса, при условие че резултатът от тях може да се оцени надеждно. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

Приходи от лихви, дивиденти и операции с инвестиции

Приходите от лихви се начисляват на времева база и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия ефективен лихвен процент, представляващ процентът който дисконтира очакваните парични постъпления до нетната преносна стойност на финансовия актив на база предполагаемия живот на този актив. Основните приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденти се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането, която в случая на котирани/търгуеми ценни книжа е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

(Разходи

Разходите се признават в отчета за доходите, когато възникне намаление на бъдещи икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.
Разходите се признават на базата на пряка връзка между извършените разходи и приходите.
Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периоди и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.
Разходите за лихви се признават в периода, в който са възникнали и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия ефективен лихвен процент, представляващ процентът който дисконтира очакваните парични плащания до нетната преносна стойност на финансовия пасив на база предполагаемия живот на този пасив.

(Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват печалба от операции в чуждестранна валута.
Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране на провизии, загуби от операции в чуждестранна валута, обезценка на финансови активи.
Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат разгърнато.

(Данък върху печалбата)

Съгласно българското данъчно законодателство Дружеството дължи данък върху печалбата. Размерът на данъка върху печалбата за 2018 е 10 % върху облагаемата печалба.
Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.
Текущият разход за данък се определя на база на облагаемата печалба за годината. Тя представлява отчетеният в отчета за доходите резултат преди данъчно облагане, коригиран определени приходи и разходи, които за данъчни цели се признават в различни периоди, както и със суми, които не са облагаеми или не се признават за данъчни цели. Текущият разход за данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.
Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовия метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите 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.

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 се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

4 Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на следните методи. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

(i Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания се определя като настоящата стойност на бъдещите парични потоци дисконтирани с пазарна лихва към датата на баланса.

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

(i Не-деривативни финансови задължения

Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещи парични потоци на главници и лихви дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на баланса. За договорени заеми, справедлите стойности се определят на базата на настоящата стойност на бъдещи парични потоци на главници и лихви дисконтирани с договорения лихвен процент към датата на баланса. За финансов лизинг пазарният лихвен процент се определя на базата на сходни лизингови договори.

5 Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове възникващи от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск.
- **оперативен риск;**

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политики и процеси за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени са включени в бележките към финансовия отчет.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от не плащане присъщ за индустрията или за пазара, на който Дружеството оперира.

Има концентрация на продажби към определен клиент за 2018 година. Няма сключени договори с нови клиенти през годината.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания и инвестиции. Обезценката се състои основно от компонент, който се отнася за индивидуално значими експозиции и колективен компонент за загуба за групи сходни активи по отношение на загуби, които са възникнали, но все още не са идентифицирани. Колективният компонент се определя на база исторически данни за плащанията по сходни финансови активи.

Инвестиции

Дружеството няма финансови инвестиции през 2018г.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да не дава финансови гаранции.

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Лихвен риск

Дружеството управлява своя лихвен риск, като е възприело политика осигуряваща, че лихвените проценти на получените заемите са с фиксирана лихва. През 2018 г дружеството няма банкови заеми.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания
- документация за контрол и процедури
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия
- развитие на аварийни планове
- обучение и професионално развитие

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се подържа политиката на едноличния собственик , така че да се подържа доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Целта на Дружеството е да подържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция.

Дружеството не е предмет на специфични капиталови изисквания наложени по договор или регулативна рамка.

6. Приходи от продажби

В хиляди лева	**2018**	**2017**
Приходи от продажба на услуги	1627	1520
Други приходи	1	7
Общо:	**1628**	**1527**

7. Други оперативни приходи за дейността

9. Разходи за персонал и осигуряване

В хиляди лева	**2018**	**2017**
Заплати и възнаграждения	(528)	(486)
Разходи за социално осигуряване и надбавки	(74)	(68)
Други разходи	(2)	(5)
Общо:	**(604)**	**(559)**

Средно-списъчния брой на персонала през 2018 година възлиза на 24 човека (през 2017 година 23 човека). Списъчен състав 32 мовека.
Към 31.12. начислените провизии за отпуски и осигуровки към тях са в размер на 20 х.лв.
Не са начислявани доходи на персонала при пенсиониране, защото има договор за управление и котрол, който е извън регламентите на КТ, а останалия персонал не е предпенсионсионна възраст. Средна възраст на служителите – 41 години. Слазва се нормите на Кодекса на труда.