

## СД „ФИНЕКС – МАДОВ, КОЛАРОВ И СИЕ“

Приложение към годишния финансов отчет към 31.12.2018 г.

### Прилагана счетоводна политика

#### Резюме на дейността

Дружеството е основано като събирателно дружество и е регистрирано със съдебно решение № 1 по ф.д. 11365/1990 г. на Софийски градски съд съд.

Предметът на дейност на дружеството е: финансово-счетоводни и административно-правни услуги и експертизи, внедряване, автоматизиране и обработка на финансово-счетоводната дейност и др.

СД „ФИНЕКС-МАДОВ, КОЛАРОВ И СИЕ“ е вписано в търговския регистър към Агенция по вписванията през 2011 г.

Адресът на дружеството е: България, гр. София, район Витоша, ул.Николай Бинев № 4

Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване на заседание на Общото събрание на 18.01.2019 г.

#### А.База за изготвяне на годишния финансов отчет

##### 1.1. Общи положения

Годишният финансов отчет за 2018 г. е изготвен в съответствие с изискванията на НСФОМСП.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Дружеството се е съобразило с всички законови промени, настъпили през 2018 г.

При първоначалното оценяване на активите и пасивите е прилагана историческата цена, освен в случаите, когато с международен счетоводен стандарт се изисква друго. Последващото оценяване е извършено съобразно изискванията на НСФОМСП.

##### 1.2. Сравнителни данни

Сравнителните данни от предходния период 2017 г. са съпоставими с тези от текущия период.

##### 1.3.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.

Приложението на НСФОМСП изисква да се представи информация за счетоводната политика, прилагана при съставянето на финансовия отчет, да съдържа оповестяване на информация, която се изисква от ЗС и отделните счетоводни стандарти, както и да съдържа допълнителна информация за честното и вярно представяне на имущественото и финансово състояние

Всички те са извършени на основата на най-добра преценка, направена от ръководството. Действителните резултати не се отличават от представените в настоящия финансов отчет.

##### 1.4. Действащо предприятие

Приходите през 2018 г. са с 3 х.лв по-малко спрямо 2017 г. Ръководството счита, че изпълнява принципа за действащо предприятие.

#### Б. Значими счетоводни политики

##### 1. Материални запаси

- СМЗ се отчитат по доставната им стойност. Използваният метод на потребление е средно-претеглена стойност, изчислена към последно число на текущия месец. В края на годината се оценяват по по-ниската между доставната и нетната им реализируема стойност.

##### 2. База за разпределение на разходите

- Административните и търговски разходи се отнасят ежемесечно към приходите от дейността и се разпределят на база процент на приходите от различните дейности към общите приходи от продажби.

- Няма незавършено производство.

- Незавършената част от услугите се установява с протокол между изпълнителя и възложителя и на тази база се установява етапа на завършеност на услугите.

##### 3. Отчитане на ДМА – имоти, съоръжения, оборудване

- ДМА се оценяват първоначално по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителни разходи, извършени по придобиването.

- Определен е стойностен праг на същественост - 700 лв.

- Установяването на срока на годност и остатъчната стойност на новопридобитите ДМА се установява от технически специалисти на предприятието.

- Използваният метод на амортизация е линейния. Използват се следните амортизационни норми:

|                                 |        |
|---------------------------------|--------|
| Сгради                          | - 4 %  |
| Машини, съоръжения и оборудване | - 30 % |
| Транспортни средства            | - 25 % |
| Стопански инвентар              | - 15 % |
| Компютърна техника              | - 50 % |

##### 4. Нематериални активи

- Стойностният праг на същественост е от 700 лв.

- Използван метод на амортизация – линеен.

##### 5. Отчитане на приходите

Дружеството отчита приходи съгласно НСС 18 - Приходи. Приходите от услуги се признават в отчетния период, в който са извършени.



Приходи от лихви се признават в момента на тяхното възникване, като се взема предвид реалната възвръщаемост на актива и ефективния лихвен процент през периода на падежа, когато се отчита че такъв приход е събираем.

## **6. Оценка на валутни позиции**

### **6.1. Функционална валута и валута на представяне**

Функционалната валута на Дружеството е Български лев.

Валутата на представяне в тези финансови отчети е лева и всички суми са в хиляди лева.

Българският лев е фиксиран към еврото от 01 януари 1999 г. при курс 1 евро = 1,95583 лева.

### **6.2. Сделки и салда**

Сделките в чуждестранна валута се оценяват по отчетната валута, използвайки централния курс за съответния ден. Печалбата и загубата от разплащането на сделки в чуждестранна валута и при преоценка на паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се признават в отчета за доходите.

## **7. Обезценка на вземанията**

- Критериите за обезценка на вземанията са следните:

Просрочие от 180 дни - 50 %

Просрочие от 360 дни - 100 %

## **8. Корекция на фундаментални грешки и промени в счетоводната политика**

- Използва се неразпределената печалба за корекция на тези грешки.

- Използва се неразпределената печалба за корекция на промени в счетоводната политика.

## **9. Финансово управление на риска**

Фактори, определящи финансовия риск

Дейността на Дружеството не е изложена на финансови рискове, но въпреки това ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

- *Кредитен риск*

Дружеството няма експозиции, свързани с кредитен риск. То има политика, която осигурява продажбата на продукти и услуги да се извършва на клиенти с подходяща кредитна история.

Дружеството има политика, ограничаваща сумата на кредитната експозиция към всеки клиент.

- *Ликвиден риск*

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и възможността за финансиране с подходящо количество кредити.

## **1. Допълнителни пояснения и данни към отчета**

### **1. Имоти, машини, съоръжения, оборудване**

- Дружеството не притежава ДМА
- Няма временно извадени от употреба активи.
- Няма нетекущите активи с ограничения върху правото на ползване.

### **2. Нематериални нетекущи активи**

- Дружеството не притежава нетекущи активи.
- Няма временно извадените от употреба активи.
- Няма НМДА с ограничения върху правото на ползване.

### **3. Материални запаси**

Дружеството не разполага с материалните запаси.

### **4. Текущи вземания**

- Вземания от клиенти и други вземания / предоставени заеми/ - 18 хил. лв
- Няма критерии за извършване на обезценка на вземанията от клиенти.

### **5. Парични средства**

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства в брой и в банки в лева.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Информация за паричните средства е представена в следната справка:

| Група                          | Стойност в хил. Лв.<br>Към 31.12.2018 г. | Стойност в хил. Лв.<br>Към 31.12.2017 г. |  |
|--------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|--|
| Парични средства в брой        | 9                                        | 12                                       |  |
| В лева                         | 9                                        | 12                                       |  |
| Във валута                     |                                          |                                          |  |
| Парични средства по разпл.с-ки | 12                                       | 4                                        |  |
| В лева                         | 12                                       | 4                                        |  |
| Във валута                     |                                          |                                          |  |
| Общо парични средства          | 21                                       | 16                                       |  |

**6. Разходи за бъдещи периоди**

Дружеството не е правило такива за текущата година

**7. Собствен капитал**

- Основен капитал – няма законово изискване за капитала на дружеството.
- Законови резерви – няма.
- Неразпределена печалба – неразпределената печалба към 31.12.2018 г е в размер на 35 хил. лв.

8. Текуща печалба – към 31.12.2018 г. дружеството е формирало печалба преди облагане в размер на 3335.26 лв.

**9. Нетекущи пасиви**

Дружеството няма нетекущи пасиви, провизии и сходни задължения по баланса към 31.12.2018 г.

**10. Текущите задължения включват:**

Задълженията към доставчици – 0 х.лв;  
Данъчни задължения – 1 хил. лв.

**11. Приходи от продажби**

| Вид       | Стойност-хил.лв |
|-----------|-----------------|
| Продукция |                 |
| Стоки     |                 |
| Услуги    | 25              |
| Общо      | 25              |

**12. Разходи**

|    | Промени в налич.на незав. п-во | Стойност-хил.лв |
|----|--------------------------------|-----------------|
| 13 | Балан.ст/ст на прод.м-лни зап. | 4               |
| 14 | Разходи материали              |                 |
| 15 | Разходи външни услуги          | 3               |
| 16 | Разходи за амортизации         |                 |
| 17 | Разходи за персонала           | 15              |
| 17 | Разходи за осигуровки          | 2               |
| 18 | Други разходи - командировки   | 2               |
|    | Общо                           | 26              |

**13. Финансови приходи – разходи**

| Вид                        | Приход | Разходи | Нетна сума |
|----------------------------|--------|---------|------------|
| Лихви                      |        |         |            |
| Банкова такси и комисионни |        |         |            |

**14. Данъци от печалбата**

- Дължимият данък от печалбата за 2018 г. е в размер на 333.53 лв. Няма активи или пасиви по отстрочени данъци

**15. Свързани лица**

- Дружеството няма участия в капитала на други дружества, както и не е предприятие от група. Не е извършвало сделки със свързани лица.
- Дружеството не е предоставило аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите за управление

**16. Дивиденди**

Общото събрание не е разпределяло и изплащало дивиденди през 2018 г.

Дата: 18.01.2019 г.

Гр. София

Съставител:

/Камен Миланов/

Управител

/Камен Миланов/