

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Летище Стара Загора" ЕООД
за периода 01.01 – 30.06.2019 г.

Наименование на разходите	Сума /хил. лв/		Наименование на приходите	Сума /хил. лв/	
	текуща година	предходна година 30.06.2018 г.		текуща година	предходна година 30.06.2018 г.
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1 Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	-	1 Нетни приходи от продажби в т.ч.:	162	160
2 Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	62	58	а) продукция	-	-
а) суровини и материали	13	10	б) стоки	-	-
б) външни услуги	49	48	в) услуги	162	160
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	69	53	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	-	-
а) разходи за възнаграждения	60	44	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	-	-
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:	9	9	4. Други приходи, в т.ч.:	-	-
- осигуровки свързани с пенсии	-	-	- приходи от финансираня	-	-
4 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	5	5	Общо приходи от оперативната дейност	162	160
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	5	5	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	-	-
- разходи за амортизация	5	5	- приходи от участия в предприятия от група	-	-
- разходи от обезценка	-	-	т.ч.:	-	-
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	-	-	- приходи от участия в предприятия от група	-	-
5 Други разходи, в т.ч.:	5	8	7 Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	-	-
а) балансова стойност на продадени активи	-	-	а) приходи от предприятия от група	-	-
б) провизии	-	-	б) положителни разлики от операции с финансови инструменти	-	-
Общо разходи за оперативната дейност	141	124	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	-	-
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	-	-	Общо финансови приходи	-	-
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	-			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	-	-			
- разходи, свързани с предприятия от група	-	-			
- отрицателни разлики от операции с финансови активи	-	-			
Общо финансови разходи	-	-			
Общо разходи за обичайната дейност	141	124			
8. Печалба от обичайната дейност	21	36	Общо приходи от обичайната дейност	162	160
Общо разходи	141	124			
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	21	36	8. Загуба от обичайната дейност	-	-
10. Разходи за данъци от печалбата	-	-	Общо приходи	162	160
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	-	-	9. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	-	-
12. Печалба	21	36	10. Загуба (ред 9 + ред 10 и 11 от раздел А)	-	-
Всичко (общо разходи + 10 + 11 + 12)	162	160	Всичко (Общо приходи + 10)	162	160

Дата на съставяне: 22.07.2019г.

Съставител:

Павлина Недялкова Стоянова

Управител

Митко Стефанов Георгиев



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
НА "Летище Стара Загора" ЕООД
към 30.06.2019 г.

ЕИК

Актив	Сума (хил лева)		Пасив	Сума (хил лева)	
Раздели, групи, статии	01 01 – 30 06 2019 г.	предходна година 31 12 2018 г.	Раздели, групи, статии	01 01 – 30 06 2019 г.	предходна година 31 12 2018 г.
a	1	2	a	1	2
A. Записан, но невнесен капитал	-	-	A. Собствен капитал	-	-
B. Натекущи (дълготрайни) активи	-	-	I. Записан капитал	50	50
I. Нематериални активи	-	-	II. Премии от емисии	-	-
1 Продукти от развойна дейност	-	-	III. Резерв от последващи оценки	6	6
2 Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	11	13	IV. Резерви	-	-
3 Търговска репутация	-	-	1 Законови резерви	-	-
4 Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	15	14	2 Резерв свързан с изкупени собствени акции	-	-
Общо за група I:	26	27	3 Резерв съгласно учредителен акт	-	-
II. Дълготрайни материални активи	-	-	4 Други резерви	90	89
1 Земи и сгради, в т.ч	78	80	Общо за група IV:	90	89
- земи	-	-	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	-	-
- сгради	78	80	- неразпределена печалба	-	-
2 Машини, производствено оборудване и апаратура	3	3	- непокрита загуба	-	-
3 Съоръжения и други	4	5	Общо за група V:	-	-
4 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	-	-	VI. Текуща печалба (загуба)	21	2
Общо за група II:	85	88	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	167	147
III. Дългосрочни финансови активи	-	-	B. Провизии и сходни задължения	-	-
1 Акции и дялове в други предприятия	-	-	1 Провизии за пенсии и други подобни задължения	-	-
2 Инвестиционни имоти	-	-	2 Провизии за данъци в т.ч	-	-
3 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	-	-	- отсрочени данъци	-	-
4 Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	-	-	3 Други провизии и сходни задължения	-	-
5 Дългосрочни инвестиции	-	-	Общо за раздел Б:	-	-
6 Други заеми	-	-	B. Задължения	-	-
7 Изкупени собствени акции номинална стойност хил. лв.	X	X	1 Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч	-	-
Общо за група III:	-	-	- до 1 година	-	-
IV. Отсрочени данъци	1	1	- над 1 година	-	-
Общо за раздел Б:	112	116	2 Задължения към финансови предприятия, в т.ч	-	-
V. Текущи (краткотрайни) активи	-	-	- до 1 година	-	-
I. Материални запаси	-	-	- над 1 година	-	-
1 Суровини и материали	-	-	3 Получени аванси, в т.ч	-	21
2 Незавършено производство	-	-	- до 1 година	-	21
3 Продукция и стоки в т.ч	-	-	- над 1 година	-	-
- продукция	-	-	4 Задължения към доставчици, в т.ч.	16	12
- стоки	-	-	- до 1 година	16	12
4 Предоставени аванси	-	-	- над 1 година	-	-
Общо за група I:	-	-	5 Задължения по полици, в т.ч.:	-	-
II. Вземания	-	-	- до 1 година	-	-
1 Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	31	33	- над 1 година	-	-
- над 1 година	-	-	6 Задължения към свързани предприятия, в т.ч.:	-	-
2 Вземания от предоставени заеми в т.ч.	-	-	- до 1 година	-	-
- над 1 година	-	-	- над 1 година	-	-
3 Вземания от свързани предприятия, в т.ч	-	-	7 Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч	-	-
- над 1 година	-	-	- до 1 година	-	-
4 Други вземания в т.ч	8	1	- над 1 година	-	-
- над 1 година	-	-	8 Други задължения, в т.ч	20	20
Общо за група II:	39	34	- до 1 година	20	20
III. Инвестиции	-	-	- над 1 година	-	-
1 Акции и дялове в предприятия от група	-	-	- към персонала, в т.ч.	15	11
2 Изкупени собствени акции номинална стойност хил. лв.	X	X	- до 1 година	15	11
3 Финансови активи, държани за търгуване	-	-	- над 1 година	-	-
Общо за група III:	-	-	- осигурителни задължения, в т.ч.	2	3
IV. Парични средства, в т.ч.:	-	-	- до 1 година	2	3
- в брой	4	4	- над 1 година	-	-
- безсрочни сметки (депозити)	49	51	- данъчни задължения	3	5
Общо за група IV:	53	55	- до 1 година	3	5
Общо за раздел В:	92	89	- над 1 година	-	-
Г. Разходи за бъдещи периоди	1	1	Общо за раздел В, в т.ч.:	36	53
			- до 1 година	36	53
			- над 1 година	-	-
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	2	6
			- финансирания	-	-
			- приходи за бъдещи периоди	2	6
СУМА НА АКТИВА	205	206	СУМА НА ПАСИВА	205	206

Дата на съставяне: 22.07.2019г.

Съставител:

Павлина Недялкова Стоянова

Управител:

Митко Стефанов Георгиев

Павлина Недялкова Стоянова



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
"Летище Стара Загора" ЕООД
за период: 01.01 – 30.06.2019 г.

(хил.лв)

Наименование на паричните потоци		Текущ период			предходна година: 30.06.2018 г.		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност							
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	172	229	-57	520	444	76
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	-	-	-	-	-	-
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	66	-66	-	53	-53
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	1	-1	-	1	-1
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	-	-
6	Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	1	-1	-	-	-
7	Плащания при разпределения на печалби	-	-	-	-	-	-
8	Други парични потоци от основна дейност	293	170	123	-	2	-2
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	465	467	-2	520	500	20
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	-	-	-	-	-
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	-	-	-	-	-	-
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-	-	-	-
4	Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	-	-	-	-	-	-
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	-	-
6	Други парични потоци от инвестиционна дейност	-	-	-	-	-	-
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансова дейност							
1	Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	-	-	-	-	-	-
2	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	-	-	-	-	-	-
3	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	-	-	-	-	-
4	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-	-	-	-
5	Плащания на задължения по лизингови договори	-	-	-	-	-	-
6	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	-	-
7	Други парични потоци от финансова дейност	-	-	-	-	-	-
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	-	-	-	-	-
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		465	467	-2	520	500	20
Д. Парични средства в началото на периода				55	57		
Е. Парични средства в края на периода				53			77

Дата на съставяне: 22.07.2019г


 Павлина Недялкова Стоянова

Изпълнителен директор
 Митко Стефа



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "Летище Стара Загора" ЕООД
за период 01.01 – 30.06.2019 г.

(лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	50		6				89	2			147
2. Промени в счетоводната политика											-
3. Грешки											-
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50	-	6	-	-	-	89	2	-	-	147
5. Изменение за сметка на собствениците, в:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение											-
- намаление											-
6. Финансов резултат от текущия период										21	21
7. Разпределение на печалба в т.ч.:							1	-2			-1
- за дивиденди							1				1
8. Покриване на загуба											-
9. Последващи оценки на активи и пасиви											-
- увеличения											-
- намаления											-
10. Други изменения в собствения капитал											-
11. Салдо към края на отчетния период	50	-	6	-	-	-	90	-	-	21	167
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+/- 12)	50	-	6	-	-	-	90	-	-	21	167

Дата на съставяне: 22.07.2019г.

Съставител:

Павлина Недялкова Стоянова

Изпълнителен директор

Митко Стефанов Георгиев



ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НА

“Летище Стара Загора” ЕООД

гр. Стара Загора

I. Правен статут

1. Правна форма

„Летище Стара Загора“ ЕАД е търговско дружество 100 % собственост на Министерството на икономиката до 26.02.2016г. След тази дата дружеството е апортирано като непарична вноска в капитала на „Държавна консолидационна компания“ ЕАД.

Считано от 11.10.2017г., дружеството е преобразувано чрез промяна на правната форма по ред на Глава 16 от ТЗ в „Летище Стара Загора“ ЕООД.

Основната дейност е Други дейности, свързани с пътувания и резервации.

Дружеството се управлява и представлява от Съвет на директорите и Изпълнителен директор като ЕАД и впоследствие от Управител като ЕООД.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.Стара Загора, кв. „Кольо Ганчев“.

В органите за управление през годината няма промени.

2. Капитал и собственици

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е :

Държавна консолидационна компания ЕАД – 100%

Едноличното акционерно дружество е учредено за неопределен срок, като основния капитал е 50000лв, разпределен в 50000 броя акции с номинална стойност на една кация – един лев.

След преобразуването му в Еднолично дружество с ограничена отговорност, капиталът е в размер на 50000лв, разпределен в 50000 дяла по един лев всеки един. Капиталът е внесен изцяло.

3. Управление

След преобразуването на „Летище Стара Загора“ ЕАД в ЕООД , считано от 11.10.2017г., то се представлява и управлява от Митко Стефанов Георгиев- Управител.

Към 30.06.2019 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 3 работници и служители и Управител.

II. Предмет на дейност

Предметът на дейност на предприятието е:

- Продажба на самолетни билети и резервации.
- Съхранение на стоки , открит паркинг

III . База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики

1. Основни положения

Финансовият отчет на „Летище Стара Загора“ е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2019 г. :

- Закон за счетоводството в сила от 1 Януари 2016 година (*обн.в ДВ бр.95 от 8 Декември 2015 г.*);
- и
- при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти, (НСС), така както са приети с ПМС № 46 от 2005 г. (*ДВ, бр.30 от 2005 г.*) и ПМС №394 от 30.12.2015 г. за изменение и допълнение (*ДВ, бр.3 от 2016 г.*), в сила от 01.01.2016 година..

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет са определени в Националните счетоводни стандарти.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансов отчет, съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Този финансов отчет е самостоятелен финансов отчет на дружеството.

Представянето на финансов отчет съгласно НСФОМСП изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху стойностите на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на финансовия отчет. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2. Отговорност на Ръководството за финансовия отчет

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „Летище Стара Загора“ към края на годината, финансовото му състояние и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на финансов отчет към 30 юни 2019 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо 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.

3. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовия отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето за текущата година.

5. Счетоводни принципи

5.1 Действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че дружеството ще продължи да съществува като действащо предприятие.

5.2 База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционни имоти, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и евентуалната натрупана загуба от обезценки.

азата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от цената на придобиване, съответно себестойността и тяхната нетна реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

5.3 Операции с чуждестранна валута

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.03.2019 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1.95583 лв/ 1 единица

IV. Прилагани счетоводни политики

1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

Първоначалната оценка при придобиване на дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за използване. Дружеството е определило стойностен праг от 700.00 (седемстотин) лева, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третира като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Оценка след първоначално признаване

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

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Ръководството на предприятието счита, че остатъчната стойност на амортизируемите активи е с незначителен размер, поради което не оказва влияние върху амортизируемата стойност. Полезният живот (срок на годност) по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, степента на използване, условията при които актива ще бъде използван, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради – 80 г. (в зависимост от предназначението и конструкцията);
- машини, съоръжения и оборудване – 6,7 г.;
- компютри – 5 г.;

- транспортни средства – 6,7 г.;
- стопански инвентар – 6,7 г.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи. Амортизацията на дълготрайните материални активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

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

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат като разходи в отчета за приходите и разходите.

2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени праграмни продукти, лицензи и други използвани в дейността на дружеството.

Като дълготрайни нематериални активи в “Летище Стара Загора” ЕООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

Прилага се линейен метод на амортизация на нематериалните активи. Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се отчитат като разход в отчета за приходите и разходите.

3. Свързани лица

Съгласно приложимия СС 24, „Летище Стара Загора“ ЕООД е във взаимоотношения със свързани лица, когато:

- ▲ контролира пряко друго предприятие;
- ▲ контролира чрез едно или повече предприятия друго предприятие;
- ▲ упражнява пряко значително влияние върху другото предприятие;
- ▲ упражнява чрез едно или повече предприятия значително влияние върху друго предприятие;
- ▲ е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие;
- ▲ Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група
- ▲ и двете предприятия са съвместно предприятие на едно и също трето лице;
- ▲ Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се предприятие;
- ▲ Лице, свързано с отчитащото се предприятие, което упражнява контроли или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието(или на предприятието майка).

Детайлна информация за свързаните лица е представена пояснително в приложение № 9.

4. Материални запаси

Закупените от дружеството материални запаси се оценяват по историческа цена /доставна стойност/, включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В доставната цена не се включват: складови разходи, административни разходи и финансови разходи.

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетната реализуема стойност.

При употреба (продажба) на материалните запаси се използват следните методи: по средно претеглена цена на материалите.

5. Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят (се установят).

6. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки. Отчетът за паричния поток се изготвя чрез пряк метод, съгласно изискванията на т.3 на СС 7.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните потоци, свързани с търговски контрагенти са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към търговски контрагенти към паричните потоци от основна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в основните парични потоци на предприятието за съответния период (месец).

7. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на “Летище Стара Загора” ЕООД, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти”, инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

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

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

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

8 . Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10% (2018 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики породени от първоначално признаване на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната или данъчната печалба / (загуба).

Към 31.03.2019 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка от 10% (31.12.2018 г. – 10 %).

9. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор на дружеството.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при нагълване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходите и разходите.

10. Лизинг

Финансов лизинг

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансов лизинг в дружеството се третират договорите, при който наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

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".

Финансовият лизинг се признава в началото на лизинговия договор като актив и пасив в счетоводния баланс.

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

Задължението се отчита по определената в договора обща сума на наемните плащания.

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

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Експлоатационен лизинг

Предприятието като наемател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания (ремонти, подобрения, застраховки и други), те се отчитат отделно от наема.

11. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

12. Приходи

Приходите в предприятието се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки иrabати.

13. Разходи

Разходите в предприятието се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени приходи по депозити и лихвени разходи (включително банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции), приходи от инвестиции и курсови разлики от валутни позиции.

14. Фундаментални грешки

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходни периоди се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за тези периоди.

Възприетият подход от дружеството по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика, е:

А Препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8 фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

15. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

- а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;
- б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

V. Пояснителни бележки към финансовия отчет

1. Нетекущи активи

1.1 Материални и нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на СС 1 в Приложение № 5 са представени измененията на нетекущите дълготрайни активи. В предприятието е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи в размер на 700 лева.

Съществени отписвания на активи не са направени. Съществени придобивания през второ тримесечие на 2019 г. не са отчетени.

2. Текущи активи

2.1. Вземания

	30.06.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Вземания от клиенти	31	33
Обезценка на вземания от клиенти	(-)	(-)
Други вземания	8	1
Обезценка на на други вземания	(-)	(-)
Балансова стойност на други вземания	8	1
ОБЩО:	39	34

Представените вземания от клиенти представляват вземания по договори за съхранение на стоки и открит паркинг.

Другите вземания представляват вземания от предоставен депозит за наем на помещение.

2.2. Парични средства

	30.06.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Разплащателни сметки	49	51
Парични средства в каса	4	4
ОБЩО:	53	55

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в лева 39 хил.лв (31.12.2018 г.: 30 хил.лв)
- в евро 14 хил.лв. (31.12.2018 г.: 25 хил.лв)

3. Собствен капитал

3.1. Записан капитал

Към 30 юни на отчетния период регистрираният капитал е в размер на 50000 лева, разпределен в 50 000 /Петдесет хиляди/ дяла по 1/Един/ лев.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Държавна консолидационна компания ЕАД.

За обезпечаване на вземания по договора за заем на едноличния собственик на капитала, е учреден залог и върху 50 000 бр. дружествени дяла от капитала на „Летище Стара Загора“ ЕООД в полза на кредитора.

3.2. Резерви

Резервите представляват законови и общи други резерви, натрупани от създаване на дружеството и от разпределените печалби.

3.3. Печалби и загуби

	30.06.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Текуща печалба/загуба	21	1
Неразпределена печалба	0	0
ОБЩО:	21	1

4. Задължения

	30.06.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Задължения към доставчици и клиенти до 1 година	16	33
Други задължения, в т.ч.:	20	20
- персонал до 1 година	15	11
- осигурителни предприятия до 1 година	2	3
- данъчни задължения над 1 година	3	5
ОБЩО:	36	53

Задължения към доставчици включват: задължения към доставчици 23 х.лв.

Данъчните задължения представляват: ДДС за внасяне, данък върху представителните разходи и данък лични нужди.

5. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Балансова стойност на приходите за бъдещи периоди е в размер на 2 хил.лв. и представлява отсрочен приход по договор, който обхваща период 01.10.2018г.- 30.09.2019г.

6. Разходи

6.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

	30.06.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Общо Разходи за материали, в т.ч.	13	25
-основни материали		
- електрическа енергия	3	8
-горива	2	3
- други	8	14
Общо Разходи за външни услуги, в т.ч.	49	99

Пощенски и комуникационни услуги	2	4
Разходи за нает транспорт		
Ремонтни услуги	1	1
Разходи за абонамент и поддръжка		
Данък имоти и такси смет	1	1
Хонорари	15	30
-други	30	62
Общо	49	99

6.2. Разходи за персонала

	30.06.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	60	105
Разходи за социално осигуряване	9	17
ОБЩО:	69	112

6.3. Други разходи

	30.06.2018	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Командировки	1	1
Обезценка на вземания		
Балансова стойност на прод. активи		
Други	4	6
ОБЩО:	5	7

6.4. Финансови разходи

	30.06.2019	31.12.2018
	BGN'000	BGN'000
Разходи за лихви		
Други – банкови такси		1
Общо:		1

7. Приходи

7.1. Нетни приходи от продажби

	30.06.2019	30.06.2018
	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажба на услуги	162	160
ОБЩО:	162	160

Дата на изготвяне: 22.07.2019 г.

Управител: Милко Георгиев

Съставител: Павлина Стоянова