Годишен доклад за дейността
Финансов отчет
Оповестявания

РИВЪРС ИНВЕСТ ЕООД

31 декември 2016 г.

БАЛАНС

на *РИВЪРС ИНВЕСТ ЕООД*

адрес *България, с.Равно Поле, Индустриален Център Верила*

към *31.12.2016*

АКТИВ

Раздели, групи, статии		Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
а		1	2
А.	ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ	0	0
Б.	НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I.	Нематериални активи		
	Общо за група I:	*0*	*0*
II.	Дълготрайни материални активи		
1.	Съоръжения и други	111	79
2.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	21	21
	Общо за група II:	*132*	*100*
III.	Дългосрочни финансови активи		
1	Акции и дялове в предприятия от група	0	0
2.	Дългосрочни инвестиции	8 608	12 372
3.	Други заеми	356	4 890
4.	Изкупени собствени акции	0	0
	Общо за група III:	*8 964*	*17 262*

ПАСИВ

Раздели, групи, статии		Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
а		1	2
А.	СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I.	Записан капитал	20 000	0
II.	Премии от емисии	0	0
III.	Резерв от последващи оценки	969	0
IV.	Резерви		
	Общо за група IV:	*0*	*0*
V.	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	(3 082)	(1 641)
	Общо за група V:	*(3 082)*	*(1 641)*
VI.	Текуща печалба (загуба)	(3 156)	(589)
	Общо раздел А:	14 731	(2 230)
Б.	ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
	Общо за раздел Б:	0	0
В.	ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1.	Задължения към доставчици, в т.ч.:	206	135

IV.	**Отсрочени данъци**	662	274
	Общо за раздел Б:	**9 758**	**17 636**
В.	**ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ**		
I.	**Материални запаси**		
	Общо за група I:	***0***	***0***
II.	**Вземания**		
1	Вземания от клиенти и доставчици:	1 704	1 130
2.	Други вземания, в т.ч.:	1	81
	- над 1 година	0	0
	Общо за група II:	***1 705***	***1 211***
III.	**Инвестиции**	3 912	0
	Общо за група III:	***3 912***	***0***
IV.	**Парични средства, в т.ч.:**	2 822	1 763
	- в безсрочни сметки (депозити)	2 822	1 763
	Общо за група IV:	***2 822***	***1 763***
	Общо за раздел В:	**8 439**	**2 974**
Г.	**РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ**	0	1
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		**18 197**	**20 611**

	- до 1 година	206	135
2.	Други задължения, в т.ч.:	3 260	22 706
	- до 1 година	33	47
	към персонала, в т.ч.:	0	1
	осигурителни задължения, в т.ч.:	0	1
	данъчни задължения, в т.ч.:	5	25
	- до 1 година	5	25
	Общо за раздел В, в т.ч.:	**3 466**	**22 841**
	- до 1 година	239	182
Г.	**ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:**	0	0
	- финансирания	0	0
	- приходи за бъдещи периоди	0	0
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		**18 197**	**20 611**

Дата: 23.03.2017 г.

Съставил:
/Мария Вардарова „Софтекс Консулт" ООД/

Ръководител:
/Десислав Делев/

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

РИВЪРС ИНВЕСТ ЕООД

01.01.2016-31.12.2016 г.

	Наименование на разходите	Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
	а	1	2
А. РАЗХОДИ			
1	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	528	301
	а) суровини и материали	16	10
	б) външни услуги	512	291
2	Разходи за персонала, в т.ч.:	2	2
	а) разходи за възнаграждения	1	1
	б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	1	1
3	Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	44	419
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	44	419
4	Други разходи	95	116
	Общо разходи за оперативна дейност	**669**	**838**
5	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи	3881	0
6	Разходи за лихви и други финансови разходи	569	1203
	Общо финансови разходи	**4450**	**1203**
	Общо разходи	**5119**	**2041**
7	Разходи за данъци от печалбата	0	9
8	Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	(388)	(79)
	Всичко	**4731**	**1971**

	Наименование на приходите	Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
	а	1	2
А. ПРИХОДИ			
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	1275	1318
2	Други приходи:	41	54
	Общо приходи от оперативна дейност (1+2)	**1316**	**1372**
3	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	259	10
	Общо финансови приходи	**259**	**10**
4	Загуба от обичайна дейност	3544	659
	Общо приходи	**1575**	**1382**
5	Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	3544	659
6	Загуба	3156	589
	Всичко	**4731**	**1971**

Дата: 23.03.2017 г.

Съставил:_____
/Мария Вардарова „Софтекс Консулт" ООД/

Ръководител:_____
/Десислав Делев/

Поясненията към финансовия отчет от стр. 8 до стр. 21 представляват неразделна част от него.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
РИВЪРС ИНВЕСТ ЕООД
01.01.2016-31.12.2016 г.

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		постъпле-ния	плащания	нетен поток	постъпле-ния	плащания	нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност							
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1324	598	726	1774	351	1423
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	0	3	(3)	0	6	(6)
3	Платени и възстановени данъци върху печалбата		8	(8)		8	(8)
4	Други парични потоци от основната дейност	3	214	(211)	41	278	(237)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		**1327**	**823**	**504**	**1815**	**643**	**1172**
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност							
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	76	(76)	0	1474	(1474)
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)		**0**	**76**	**(76)**	**0**	**1474**	**(1474)**
В. Парични потоци от финансовата дейност							
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	5281	747	4534	5499	4920	579
2	Парични потоци от лихви, комисиони, дивиденти и други подобни	10	1	9	10		10
3	Други парични потоци от финансова дейност		3912	(3912)		4	(4)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		**5291**	**4660**	**631**	**5509**	**4924**	**585**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		**6618**	**5559**	**1059**	**7324**	**7041**	**283**
Д. Парични средства в началото на периода				**1763**			**1480**
Е. Парични средства в края на периода				**2822**			**1763**

Дата: 23.03.2017 г.

Съставил:_____
/Мария Вардарова „Софтекс Консулт" ООД/

Ръководител: ----------
/Десислав Делев/

Пояснениятa към финансовия отчет от стр. 8 до стр. 21 представляват неразделна част от него.

Отчет за собствения капитал
за годината, приключваща на 31 декември

Показатели	Записан капитал	РЕЗЕРВИ	Финансов резултат от минали години	Финансов резултат от минали години	Текуща печалба	Общо собствен капитал
		Законови резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6
Салдо в началото на отчетния период	**-**	**-**	**108**	**(2338)**	**-**	**(2 230)**
Изменение за сметка на собствениците	20 000					20 000
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	(3 156)	(3 156)
Последващи оценки на активи и пасиви		969	(108)	(744)		117
-Увеличение		*969*				*969*
-Намаление			*(108)*	*(744)*		*(852)*
Собствен капитал към края на отчетния период	**20 000**	**969**	**-**	**(3 082)**	**(3 156)**	**14 731**

Дата: 23.03.2017 г.

Съставил:_____
/Мария Вардарова „Софтекс Консулт" ООД/

Ръководител:_____
/Деспслав Делев/

РИВЪРС ИНВЕСТ ЕООД
Годишен доклад за дейността
2016 г.

Годишен доклад за дейността

Управител: Десислав Борисов Делев
Адрес: с.Равно поле, ПК 2129, общ.Елин Пелин,Индустриален Център "Верила"

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в България.

Описание на основната дейност
Отдаване под наем на собствени недвижими имоти, покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти

Структура на основния капитал

Собственици	Участие	Номинална стойност
„PROTOSTAR" Ltd.	100 %	20 000 002 лв.

УПРАВЛЕНИЕ
Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2016 г., РИВЪРС ИНВЕСТ е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.
Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2016 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 действащото предприятие.
Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

През 2016 година Дружеството не развива научно-изследователска и развойна дейност.
Дружеството няма клонове и не възнамерява да открива такива в обозримо бъдеще.
Към 31.12.2016 г. Дружеството не е работило с специфични финансови инструменти.
За отчетния период няма събития и показатели с необичаен характер, имащи съществено влияние върху дейността му и реализираните от него приходи и извършени разходи.
Към 31.12.2016 г. Дружеството има кредит (задължение) към лице под юрисдикция с преференциален данъчен режим.
На 24.06.2016 г. Едноличния собственик на капитала на Дружеството - „PROTOSTAR" Ltd, взема решение да увеличи капитала на „РИВЪРС ИНВЕСТ" ЕООД , чрез извършване на апорт на част от вземанията си от Дружесвото , произтичащи от договори за заем и анекси към тях/вписване в ТР на 04.07.2016 г./.

Ръководството на дружеството упражнява контрол, включващ политики и процедури, които дават сигурност, че рисковете са ограничени в разумни и допустими граници. Контролните дейности са адекватни и разходите за осъществяването им не превишават очакваните от тях ползи.
Финансовият контрол е насочен в следните направления:

- Разкриване и осигуряване на прозрачност на резултатите, финансите, процесите и стратегиите, които способстват за достигането на висока ефективност в дейността на Дружеството;

- Координиране на целите, бюджетите и финансовите показатели в системата на вътрешно-фирмената отчетност;

- Осигуряване достоверността на необходимата финансова и нефинансова информация;

- Осигуряване на ефективно управление на паричните потоци и мониторинг;

- Осигуряване на ефективно управление на активите;

- Контрол на достъпа до информация и защита на интелектуалната собственост.

Към Дружеството няма заведени съдебни, административни или арбитражни производства касаещи задължения.

Дружеството преценява, че не е налице друга информация, която да не е публично оповестена от Дружеството и която би била важна за потенциални инвеститори при вземането на обосновано решение.

За 2016 година приходите от дейността са 1 316 хил.лв.. Дълготрайните активите възлизат на 9 758 хил. лв.

Годишния финансов отчет е изготвен в съответствие с националното законодателство.

Капиталовата структура на дружеството в хил. лв. към края на 2016 година представяме в таблицата по-долу.

	ПОКАЗАТЕЛИ	2016 г.	2015 г.
1	Основен капитал	20 000	0
2	Резерви	969	0
3	Финансов резултат от предходни години	(3 082)	(1 641)
4	Финансов резултат от текущия период	(3 156)	(589)
5	**Собствен капитал р.1+р.2+р.3+р.4**	**14 731**	**(2 230)**
6	Дълготрайни активи	8 964	17 362
7	Дълготрайни пасиви	3 227	22 659
8	**Собствен основен капитал р. 6-р. 7**	**5 737**	**(5 297)**
9	Краткотрайни активи	8 439	2 974
10	Краткосрочни задължения	239	182
11	**Нетен оборотен капитал р. 9 - р.10**	**8 200**	**2 792**
12	Общо задължения	3 466	22 841
13	**Общ капиталов ресурс р.5+р.8+р.11**	**28 668**	**(4 735)**
14	Дълготрайни материални активи	132	100

(Десислав Делев)
Управител с. Равно поле 15.06.2017 г.

"РИВЪРС ИНВЕСТ" ЕООД

Приложение към финансовия отчет

1 Обща информация

Дружеството " РИВЪРС ИНВЕСТ" ЕООД има за основна дейност – Отдаване под наем на собствени недвижими имоти, покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти
Седалището и адресът на управление на Дружеството е в с. Равно поле, община Елин Пелин, Индустриален център "Верила".
Вида на системата на управление е едностепенна, орган на управление е – Собственик „PROTOSTAR" LTD и управител: Десислав Борисов Делев.

2 Счетоводна политика

2.1 Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните Счетоводни Сстандарти (НСС), приети с ПМС № 46 от 21.03.2005 г., изменени и допълнени съгласно ПМС № 394 от 30.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г., и изискванията на Закона за счетоводството.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

2.2 Общи положения

Най-значимите счетоводни политики прилагани при изготвянето на този финансов отчет са представени по долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаването на текущите събития и действия от страна на ръководството, то реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

2.3 Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. В самостоятелните финансови отчети на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия, са включени по следния начин:

По себестойност – в съответствие със СС 28 Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия

2.4 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 Ефекти от промени във валутните курсове.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или финансови разходи.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1EUR = 1.95583 лв.

2.5 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:
- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едно - временно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на

първоначално признатия приход. Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи се признават в отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начисленията. Получените дивиденти, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават в момента на тяхното разпределение.

2.6 Получени заеми

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в отчета за приходите и разходите за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

2.7 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.
Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.
Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.
Дълготрайните материални активи придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговия срок е по-кратък.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи.

Амортизация започва да се начислява от месеца, следващ месеца, в който материалният актив е придобит или въведен в употреба.

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700,00 лв.

2.8 Дългосрочни финансови активи

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земи и сгради, които се държат по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличение на капитала или и за двете, отколкото за:

- Използване в производствената дейност или за административни цели;
- Продажба в рамките на обичайната икономическа дейност.

Инвестиционните имоти се признават като актив във финансовите отчети на Дружеството само при условие, че са изпълнени следните две изисквания:

- Вероятно е да бъдат получени бъдещи икономически изгоди от инвестиционните имоти;
- Стойността на инвестиционните имоти може надеждно да бъде оценена.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване /себестойност/, включваща покупната цена и всякакви разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот – например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

Оценяване

При първоначално придобиване /оценяване/инвестиционните имоти се оценяват при условията на НСС 16 Дълготрайни материални активи. При покупка, първоначалната оценка на един инвестиционен имот вкл. покупната цена и всички разходи , които директно могат да се отнесат към сделката.

След първоначалното оценяване НСС 40 предвижда инвестиционните имоти да се оценяват съгласно модела на справедливата стойност. Справедливата стойност представлява най-вероятната цена, която може да бъде получена на пазара към датата на баланса.

Промени в справедливата стойност на инвестиционните имоти или стойността на продажбата на инвестиционния имот се отразява в Отчета за приходи и разходи за периода, като не се начислява амортизация.

Инвестиционните имоти се посочват в групата на дългосрочните инвестиции, в актива на баланса.

2.9 Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на счетоводния баланс с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж на две към датата на изготвяне на счетоводния баланс, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив базирана на пазарни условия и стойността в употреба.

2.10 Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории: кредити и вземания възникнали първоначално в Дружеството. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Финансовите активи се признават на датата на търгуване.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на платеното възмездяване и съответните разходи по сделката.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив – т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци, или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на счетоводния баланс, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

След първоначалното признаване, финансовите инструменти от тази категория се оценяват по справедлива стойност.

Кредити и вземания възникнали първоначално в Дружеството са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност използвайки метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Промяна в стойността им се отразява в отчета за приходите и разходите за периода.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

2.11 Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи свързани с доставката им. Финансовите, административните, извънредните и разходите за продажба не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси, преди обезценката.
Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно - претеглена стойност.
При продажба на материалните запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.12 Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на счетоводния баланс. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода, за периода за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в отчета за приходите и разходите.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.

Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовия отчет преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в отчета за приходите и разходите за периода. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала – такива като преоценка на земя – се отразяват директно в капитала.

2.13 Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични еквиваленти наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, които са лесно обръщаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

2.14 Капитал

Финансовият резултат включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали периоди, посочени в отчета за приходите и разходите.

2.15 Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции или с дялове от собствения капитал.

2.16 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват заеми , търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи свързани с лихви се признават като финансови разходи в отчета за приходите и разходите.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност намалена с плащания по уреждане на задължението.

2.17 Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението

Сумата призната като провизия представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на счетоводния баланс. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка, Дружеството взима под внимание рисковете и степента на несигурност заобикаляща много от

събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.
Провизиите се преглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на счетоводния баланс. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише.

Изготвил:М.Вардарова – Счетоводство
„Софтекс Консулт" ООД

3 Дълготрайни материални и нематериални активи

(хил. лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Амортизация				Последваща оценка	Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	Увеличение / Намаление	Увеличение	Намаление	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (5+6-7)	Намаление	
а	1	2	3	4	5		6	7	8	9	10	11
I. Дълготрайни материални активи												
1.Съоръжения и други	106	76	-	182			27	44		71		111
2.Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	21	-	-	21	-		-	-	-	-		21
Общо за група I:	***127***	***76***	***-***	***203***	-		***27***	***44***	-	***71***		*132*
II. Дългосрочни финансови активи												
1. Дългосрочни инвестиции	13 285	-		13 285	935 (4732)		913	-	(33)	880		8608
2. Предоставени заеми	4 890	747	5281	356								356
Общо за група II:	***18 175***	***747***	***5281***	***13641***	935 (4732)		***913***	-	(33)	880		***8964***
III.Отсрочени данъци	274	388	-	662								662
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II+III)	***18 576***	***1211***	***5281***	***14506***	935 (4732		***913***	-	***(33)***	***951***		***9758***