

БАЛАНС

"ЕМРА" ЕООД

КЪМ

ЕИК:

125048121

31.12.2019 г.

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил. лв.)	
		Текуща година	Преходна година			Текуща година	Преходна година
A. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ				A. СОВЕСТВЕН КАПИТАЛ			
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ		5	5
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ			
1. Продукти от развойна дейност				III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ			
2. Концесии, патенти, лицензи и др. подобни права и активи				IV. РЕЗЕРВИ			
3. Търговска репутация				1. Законови резерви			
4. Предоставени аванси и нематер. активи в процес изгражд.				2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				3. Резерв, съгласно учредителен акт			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		493	527	4. Други резерви			
— земи		43	43	Общо за група IV:			
— сгради		450	484	V. Нагрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч.:		2378	2359
2. Машини, производствено оборудване и апаратура				— Неразпределена печалба		(291)	(291)
3. Съоръжения и други ДМА		36	41	— Непокрита загуба		2087	2068
4. Предоставени аванси и ДА в процес на изграждане				Общо за група V:		(101)	440
Общо за група II:		529	568	VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		(101)	440
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ							
1. Акции и дялове от предприятия в група				Общо за РАЗДЕЛ "A":		1991	2513
2. Предоставени заеми на предприятия в група				Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
3. Акции и дялове в асоц. и смесени предприятия				1. Провизии за пенсии и сходни задължения			
4. Препост. заеми, свърз. с асоц. и смесени предприятия				2. Провизии за данъци, в т.ч.:		210	210
5. Дългосрочни инвестиции				— отсрочени данъци		210	210
6. Други заеми				3. Други провизии и сходни задължения			
7. Изкупени собствени акции: номинална ст-ст хил.лв.				Общо за група III:			
Общо за група III:				IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЫЦИ			
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЫЦИ				Общо за РАЗДЕЛ "Б":		210	210
Общо за РАЗДЕЛ "Б":		529	568	В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
V. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				1. Облигационни заеми с отл. посочване на конвертируемост, в т.ч.			
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ				до 1 година			
1. Материали и суровини				над 1 година			
2. Незавършено производство				2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:			
3. Стоки и продукция, в т.ч.:							

— продукция				до 1 година				
— стоки				над 1 година				
4. Предоставени аванси				3. Получени аванси, в т.ч.:				
				до 1 година				
				над 1 година				
II. ВЗЕМАНИЯ				4. Задължения към доставчици, в т.ч.:			1	1
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		12	19	до 1 година			1	1
над 1 година				над 1 година				
2. Вземания от предприятия от групата, в т.ч.:				5. Задължения по полици, в т.ч.:			1	
над 1 година				до 1 година			1	
3. Вземания, свързани с асоц. и смесени предпр., в т.ч.:				над 1 година				
над 1 година				6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:			41	41
4. Други вземания, в т.ч.:				до 1 година			41	41
над 1 година				над 1 година				
Общо по група II :		12	19	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предпр., в т.ч.:				
				до 1 година				
III. ИНВЕСТИЦИИ				над 1 година				
1. Акции и дялове на предприятия от група		3246	3245	8. Други задължения, в т.ч.:			1583	1088
2. Изкупени собств. акции: номинална ст-ст хил. лв.				— други задължения, в т.ч.:			1575	1079
3. Други инвестиции				до 1 година			1575	1079
				над 1 година				
Общо по група III :		3246	3245	— към персонала, в т.ч.:			4	5
				до 1 година			4	5
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА				над 1 година				
1. Парични средства в брой		13	5	— осигурителни задължения, в т.ч.:			2	2
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)		25	14	до 1 година			2	2
Общо по група IV :		38	19	над 1 година			2	2
				— данъчни задължения, в т.ч.:			2	2
				до 1 година				
				над 1 година				
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В":		3296	3283	ОБЩО за РАЗДЕЛ "В", в т.ч.:			1626	1130
				до 1 година			1626	1130
				над 1 година				
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		2	2	Г. Финансирания и приходи за бъд. периоди, в т.ч.:				
				до 1 година				
				над 1 година				
СУМА НА АКТИВА (раздели A+B+V+Г)		3827	3853	СУМА НА ПАСИВА (раздели A+B+V+Г)			3827	3853
УСЛОВНИ АКТИВИ				УСЛОВНИ ПАСИВИ				

Дата: 05.02.2020 г.

Съставител: АСЯ ЙОРДАНОВА

Ръководител: ЕМИЛ РАЙКОВ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на
"ЕМРА" ЕООД

Е И К:

към

125048121

31.12.2019 г.

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.)	
		Текуща година	Предх. година			Текуща година	Предх. година
1. Намаление на зап.от продукция и НП				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :		130	130
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :		71	70	а) Продукция			
а) суровини и материали		40	34	б) Стоки			
б) външни услуги		31	36	в) Услуги		130	130
3. Разходи за персонала, в т.ч. :		76	87	2. Увеличение на зап.продукция и НП			
а) разходи за възнаграждения		64	73				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		12	14	3. Разходи за придоб.активи по СН			
- осигуровки, свързани с пенсии		12	14				
4. Разходи за амортизация и обезценка		44	44	4. Други приходи, в т.ч.:			
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:		44	44	- приходи от финансираня			
- разходи за амортизация		44	44				
- разходи за обезценка				ОБЩО приходи от оперативна дейност		130	130
б) разходи за обезценка на текущ КА				(1 + 2 + 3 + 4)			
5. Други разходи, в т.ч. :		2	1	5. Приходи от участия в предпр., в т.ч. :		0	0
а) балансова ст-ст на продадени активи				- прих.от участия в предпр.от група			
б) провизии				- други			
в) други		2	1				
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		193	202				
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)							
6. Разходи от обезценка на фин.активи		0	0	6. Приходи от други инвестиции и заеми		0	0
- отриц. разлики от пром.на валутен курс				- прих.от участия в предпр. от група			
- други				- други			
7. Разходи за лихви и други фин.разходи		38	30	7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:		0	542
а) разходи, свързани с предпр. от група				- приходи от предприятия от група			
б) отрицат.разлики от опер.с фин.активи				- полож.разл.от опер.с фин.активи			542
в) разходи за лихви		37	30	- полож.разл.от пром.на вал.курсове			
г) други		1		- други			
				Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)		0	542
8. Печалба от обичайната дейност		0	440	8. Загуба от обичайната дейност		(101)	0
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
Общо Разходи		231	232	Общо Приходи		130	672
(1+2+3+4+5+6+7+9)				(1+2+3+4+5+6+7+9)			
10. Счетоводна Печалба		0	440	10. Счетоводна Загуба		(101)	0
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)			
11. Разходи за данъци от печалбата							
12. Други данъци, алтернативни на КД							
13. Печалба (балансова)		0	440	11. Загуба (балансова)		(101)	0
(ред 10 - ред 11 - ред 12)				(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)			
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)		231	672	ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)		231	672

Дата: 05.02.2020 г.

Съставител :

АСЯ ЙОРДАНОВА

Ръководител :

ЕМИЛ РАЙКОВ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на
"ЕМРА" ЕООД

Е И К :

към

31.12.2019 г.

125048121

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код ред	Сума (лева)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код ред	Сума (лева)	
		Текуща година	Предх. година			Текуща година	Предх. година
1. Намаление на зап. от продукция и НП				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :		129999.96	129999.96
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :		71043.76	69992.30	а) Продукция			
а) суровини и материали		39707.45	33701.00	б) Стоки		129999.96	129999.96
б) външни услуги		31336.31	36291.30	в) Услуги			
3. Разходи за персонала, в т.ч. :		76557.84	86899.82	2. Увеличение на зап. продукция и НП			
а) разходи за възнаграждения		64000.10	72831.46				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		12557.74	14068.36	3. Разходи за придоб. активи по СН			
- осигуровки, свързани с пенсии		12557.74	14068.36				
4. Разходи за амортизация и обезценка		43707.03	43757.01	4. Други приходи, в т.ч.:			
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:		43707.03	43757.01	- приходи от финансирания			
- разходи за амортизация		43707.03	43757.01				
- разходи за обезценка				ОБЩО приходи от оперативна дейност		129999.96	129999.96
б) разходи за обезценка на текущ КА				(1 + 2 + 3 + 4)			
5. Други разходи, в т.ч. :		1945.77	1498.29	5. Приходи от участия в предпр., в т.ч. :		0.00	0.00
а) балансова ст-ст на продадени активи				- прих.от участия в предпр.от група			
б) провизии				- други			
в) други		1945.77	1498.29				
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		193254.40	202147.42				
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)							
6. Разходи от обезценка на фин. активи		0.00	0.00	6. Приходи от други инвестиции и заеми		0.00	0.00
- отриц. разлики от пром. на валутен курс				- прих.от участия в предпр. от група			
- други				- други			
7. Разходи за лихви и други фин. разходи		37788.27	23447.51	7. Други лихви и фин. приходи, в т.ч.:		0.00	542226.60
а) разходи, свързани с предпр. от група				- приходи от предприятия от група			542226.58
б) отрицат. разлики от опер. с фин. активи		11.92		- полож. разл. от опер. с фин. активи			
в) разходи за лихви		37198.35	22945.51	- полож. разл. от пром. на вал. курсове			0.02
г) други		578.00	502.00	- други, вкл. лихви		0.00	542226.60
				Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)			
8. Печалба от обичайната дейност		0.00	446631.63	8. Загуба от обичайната дейност		(101042.71)	0.00
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
Общо Разходи		231042.67	225594.93	Общо Приходи		129999.96	672226.56
(1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)				(1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)			
10. Счетоводна Печалба		0.00	446631.63	10. Счетоводна Загуба		(101042.71)	0.00
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)			
11. Разходи за данъци от печалбата							
12. Други данъци, алтернативни на КД							
13. Печалба (балансова)		0.00	446631.63	11. Загуба (балансова)		(101042.71)	0.00
(ред 10 - ред 11 - ред 12)				(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)			
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ + 11 + 12 + 13)		231042.67	672226.56	ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)		231042.67	672226.56

Дата: 05.02.2020 г.

Съставител:
АСЯ ЙОРДАНОВА

Ръководител:
ЕМИЛ РАЙКОВ

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

"ЕМРА" ЕООД

Е И К :

към

31.12.2019 г.

125048121

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин.резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	5							2799	(291)		2513
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки											
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч. :											
--- увеличения											
--- намаления											
6. Финансов резултат за текущия период										(101)	(101)
7. Разпределение на печалбата, в т.ч. :								(421)			(421)
--- увеличения											
--- намаления								(421)			(421)
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценка на активи и пасиви											
--- увеличение											
--- намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
Салдо към края на отчетния период	5							2378	(291)	(101)	1991
11. Промени от преводи на годишни фин.отчети на предприятия в чужбина											
Собствен капитал към края на отчетния период	5							2378	(291)	(101)	1991

Дата: 05.02.2020 г.

Съставител : АСЯ ЙОРДАНОВА

Ръководител: ЕМИЛ РАЙКОВ

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

"ЕМРА" ЕООД

01.01.2019 - 31.12.2019

Е И К :

125048121

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	162	79	83	144	77	67
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		79	(79)		87	(87)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курс. разлики						
Платени и възстановени данъци върху печалбата и ДДС		18	(18)		16	(16)
Плащания при разпределения на печалби					32	(32)
Други парични потоци от основната дейност						
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	162	176	(14)	144	212	(68)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		5	(5)		13	(13)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.		421	(421)			
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)		426	(426)		13	(13)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емисия и обр.придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми						
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.						
Парични потоци по заеми с нефин.предприятия	461	2	459	670	602	68
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от финансовата дейност						
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	461	2	459	670	602	68
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	623	604	19	814	827	(13)
Д. Парични средства в началото на периода			19			32
Е. Парични средства в края на периода			38			19

Дата: 05.02.2020 г.

Съставител: АСЯ ЙОРДАНОВА

Ръководител: ЕМИЛ РАЙКОВ

"ЕМРА" ЕООД

ЕИК 125048121

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2019 г.

(ХЛЛ ЛВ)

Показатели		Стойности на дълготрайните активи										Амортизация					Балансова с-та в края на периода
	Очестна стойност на дълготрайните активи	Последваща оценка				прецен. стойност				Последваща оценка			прецен. стойност				
	в началото	постъпл.	изплати	в края пер	увелич.	намален	(4+5-6)	в началото	начислен	отписан	в края пер	увеличен	намален	(11-12-13)	(7 - 14)	15	
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																	
1. Продукти от развойна дейност	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
2. Концесии, патенти, лицензи, ТМ, ПП и др.																	
3. Търговска репутация																	
4. Предоставени аванси и нематер активи изпр.																	
Обща сума I:																	
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																	
1. Земи и сгради, в т.ч. :	896			896			896	369	34		403			403	493		
— земи	43			43			43								43		
— сгради	853			853			853	369	34		403			403	450		
2. Машини, производ. оборудване и апаратура	2			2			2	1	10		1			1	1		
3. Съоръжения и други ДМА	72	4		76			76	31			41			41	35		
4. Предост аванси и ДМА в процес на изгражд.																	
Обща сума II:																	
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ																	
1. Акции и дялове в предприятия от група																	
2. Предоставени заеми на предприятия от група																	
3. Акции и дялове в асоциирани и смес. предпр.																	
4. Предост. заеми, свърз.с асоц.и смес. предпр.																	
5. Дългосрочни инвестиции																	
6. Други заеми																	
7. Изкупени собствени акции																	
Обща сума III:																	
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАВЪЦИ																	
Обща сума IV:																	
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV) :																	
	970	4		974			974	401	44		445			445	529		

ЗАБЕЛЕЖКА: Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.

Дата: 05.02.2020 г.

Съставител: Ася Йорданова

Ръководител: Емил Райков

***ЕМРА* ЕООД**

гр.Варна, бул. "Княз Борис I" № 111, Бизнес център ет.9, ЕИК: 125048121

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГФО ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2019 г. НА "ЕМРА" ЕООД

I. УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

Дружеството е вписано в търговския регистър на Варненския Окръжен Съд по ф.дело 880/2006 том 520 стр.96 с капитал 5000,00 лева. "ЕМРА" ЕООД се управлява и представлява от управителя Емил Веселинов Райков.

Предметът на дейност на дружеството е: инвестиционна дейност, производство и търговия на зърнени храни, търговско посредничество и агентство, складова дейност, включително публични складове за зърнени храни и издаване на складови записи съгласно закона за съхранение и търговия със зърно, след надлежно получаване на разрешение за такива и други. Седалището и адресът на управление са в гр.Варна, бул."Княз Борис I" № 111, ет.9. "ЕМРА" ЕООД няма клонове и представителства в страната. Средносписъчния брой на персонала за 2019 г. е 4, от които 2 жени.

II. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОПОВЕСТЯВАНЕ

1. База за изготвяне

"ЕМРА" ЕООД води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското счетоводно, данъчно и търговско законодателство, действащо към 31.12.2019 г. Разработването на счетоводната политика е в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г.

2. Счетоводни принципи

Счетоводната политика на "ЕМРА" ЕООД се разработва до началото на отчетния период при спазване на принципите: документална обоснованост на стопанските операции; предпазливост; независимост на отделните отчетни периоди; стойностна връзка между краен и начален счетоводен баланс; действащо предприятие; възможно запазване на счетоводната политика от предходния период; текущо начисляване, съпоставимост между приходите и разходите; историческата цена; предимство на съдържанието пред формата; вярно и честно представяне и същественост.

Въз основа на посочените принципи за разработване на счетоводната политика към счетоводството се предявяват изисквания за:

1. законосъобразност при неговата организация и осъществяване;
2. пълно и достоверно отразяване на информационното съдържание на стопанските операции в синтактичен, семантичен и прагматичен аспект;
3. обективно и точно, количествено и качествено измерване (определяне) на счетоводната информация във вид на счетоводни реквизити и показатели;
4. документиране на стопанските операции в момента на тяхното осъществяване;
5. хронологична регистрация и систематизация на всички счетоводни документи за осъществени стопански операции въз основа на съдържащите се в тях реквизити и показатели;
6. синтетично и аналитично отчитане на стопанските операции и обекти;
7. текущо и периодично оценяване на активите и пасивите;
8. приключване на счетоводните сметки, книги и регистри в края на отчетния период и установяване на финансовия резултат от дейността на предприятието, както и размера на дължимите данъци;
9. осигуряване на информация за съставяне на годишния счетоводен отчет.

3. Функционална валута и представяне на сделките в чуждестранна валута

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - национален лев. От 01.01.1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото 1,95583 лв. за 1 евро.

При първоначалното 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. Към 31.12.2019 г. паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага заключителния обменен курс на БНБ.

Курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им като се третират като финансови приходи и разходи.

4. Управление на финансовите рискове

В хода на дейността си Дружеството е изложено на различни финансови рискове. Управлението на риска се осъществява от лицата, заемачи ръководни функции или се съгласува с мнението на собственика на капитала.

Дружеството се финансира предимно от собствени средства, поради което ръководството счита, че не е изложено на значителен кредитен и лихвен риск. Финансовите инструменти, които излагат дружеството на лихвен риск са банковите кредити, финансов лизинг и предоставени заеми. Ръководството счита, че поради слабо колебание в пазарните равнища на лихвите, дружеството не е изложено на значителен лихвен риск на паричния поток. Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на риск са предимно вземанията от продажби и предоставените заеми. Рискът свързан с предоставени заеми е минимален тъй като вземанията са предимно от дружества - свързани лица. Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, защото се работи с банки с висок кредитен рейтинг.

III. АКТИВИ

1. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

"ЕМРА" ЕООД отчита като дълготрайни материални активи установимите нефинансови активи, които имат натурално-вещствена форма, използват се за производствената, търговската и административната дейност и се очаква да бъдат полезни за повече от един отчетен период.

Дълготрайните материални активи се признават съгласно постановките на НСС 16 Дълготрайни материални активи и тяхната стойност при придобиване е не по-ниска от 700.00 лв.

Първоначалната оценка на придобитите дълготрайни материални активи се определя от цената на придобиване. Тя се определя индивидуално за всеки актив при доставката му или при неговото създаване в предприятието.

Дълготрайните материални активи, придобити чрез покупка се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва покупна цена, мита, невъзстановими данъци и всички преки разходи по доставката и пускането в действие на актива.

Дълготрайните материални активи, придобити чрез създаване в предприятието се оценяват по себестойност. Разходите по заеми, като: лихви, такси и др. не се включват в стойността на дълготрайните материални активи.

Дружеството възприема препоръчителния подход за оценка, след първоначално признаване на всички групи дълготрайни материални активи.

При изваждането им от употреба дълготрайните материални активи се отписват по балансова стойност. Възникналата печалба или загуба от този акт се признава в отчета за приходите и разходите за текущия период.

Ползният живот на всеки дълготраен материален актив се определя при придобиването му и е следния:

Сгради - 300 месеца; Съоръжения - 300 месеца; Машини и оборудване - 40 месеца; Автомобили - 48 месеца; Компютри - 24 месеца; Обзавеждане и трайни активи - 80 месеца.

На тази основа се определя нормата на амортизация, като се прилага линеен метод.

С последващите разходи се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно да водят до промяна в очакваната икономическа изгода над първоначално оценената стандартна ефективност на актива, а тези, които са свързани с поддържане и ремонт се отчитат като текущи разходи.

Към 31.12.2019 г. няма наличие на условия за обезценка на дълготрайните материални активи. Направена е инвентаризация на дълготрайните материални активи към датата на годишния финансов отчет.

Налични дълготрайни материални активи към 31.12.2019 г.

	Отч.стойност	Начислени амортизации	(хил.лв) Балансова стойност
Земи	43	0	43
Сгради	853	403	450
Машини	2	1	1
Други ДМА	72	41	35
Общо:	970	445	529

2. НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Дружеството отчита като нематериални дълготрайни активи нефинансовите ресурси, които нямат материален характер, придобити са и са контролирани от предприятието, имат съществено значение при употребата им и се очаква да носят икономическа изгода за повече от един отчетен период.

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват по тяхната цена на придобиване, която включва покупна цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи по подготовката на актива за използването му по предназначение. Разходите за обучение на персонала не се включват в първоначалната оценка. Нематериалните дълготрайни активи се отчитат в съответствие с препоръчителния подход по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

Последващите разходи за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален дълготраен актив се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Нематериалните дълготрайни активи се отписват при изваждането им от употреба по балансова стойност. Възникналата печалба или загуба от това се признава в отчета за приходите и разходите за текущия период.

Ползният живот на всеки нематериален дълготраен актив се определя при придобиването му и е в размер на 40 месеца.

Към 31.12.2019 г. дружеството не притежава нематериални дълготрайни активи.

3. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Инвестиционен имот - имот (земля или сграда, или част от сграда, или и двете), по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала.

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- ✓ изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползването в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- ✓ разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползването в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно НСС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- ✓ увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- ✓ увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- ✓ подобряване качеството на инвестиционния имот;
- ✓ разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- ✓ съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти. Към 31.12.2019 г. дружеството не притежава инвестиционни имоти.

4. ДЪЛГОСРОЧНИ ИНВЕСТИЦИИ

Дългосрочните инвестиции се отчитат, съгласно НСС - Консолидирани финансови отчети и инвестиции в дъщерни предприятия.

Дългосрочните инвестиции се оценяват по цена на придобиване, и прилага себестойностен метод при отчитането им.

Приходи от инвестиции се отчитат при разпределението на акумулираната нетна печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на инвестицията.

Към 31.12.2019 г. дружеството притежава дългосрочни инвестиции - акции от дружество „РР Инвест“ АД с ЕИК: 203496023 в размер на 60 % от капитала и акции от „Агри Грейн“ АД с ЕИК: 203625660 в размер на 50% от капитала.

5. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- ✓ парична сума;
- ✓ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- ✓ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- ✓ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти

Класификация на финансовите активи в съответствие с НСС32:

- ✓ Финансови активи, държани за търгуване;
- ✓ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- ✓ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- ✓ Обявени за продажба;

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;

б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;

- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;

- трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получе-ните премии и отбиви, финансираните и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

а) финансови активи, държани за търгуване;

б) финансови активи, обявени за продажба.

Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

а) инвестиции, държани до настъпване на падеж;

б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

5.1 Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на НСС 32. След сключените през 2016 г. и 2018 г. сделки за покупка и продажба на част от притежаваните финансови активи към 31.12.2019 г. "ЕМРА" ЕООД притежава акции от публично дружество в размер на 3 246 хил. лв.

6. СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Счетоводното отчитане на стокowo-материалните запаси се извършва съгласно НСС 2 Стоково-материални запаси.

Стокowo-материалните запаси се оценяват при тяхното заприходяване по историческа цена. Доставната стойност на стокowo - материалните запаси включва цена на закупуване, вносни мита и митнически такси, невъзстановими данъци, акцизи и разходи за транспорт.

Стокowo-материалните запаси се оценяват при тяхното отписване (при влагане в производството или при продажба в търговската мрежа на предприятието) по средно-претеглена стойност за всяка единица стокowo - материален запас.

Разпределението на непреките текущи разходи се извършва на база дела на отделните дейности в общия обем разходи за периода. Стоките, продукцията и материалите са инвентаризирани към 31.12.2019 г. Отчетната стойност на материалите към тази дата е 0.00 лв. След направен преглед беше установено, че няма условия за обезценка на СМЗ и не се налага такава.

7. КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

При първоначално възникване вземанията се оценяват по историческата им стойност. Вземанията в чуждестранна валута се вписват в левове, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централен курс на БНБ към датата на сделката. В края на отчетния период (на датата на годишния финансов отчет) се извършва преоценка по заключителен курс. Курсовите разлики от преоценката се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход. При разплащане по парични позиции, деноминирани в чуждестранна валута по курсове, различни от тези, по които са заведени вземанията, курсовите разлики се признават като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Направена е инвентаризация на вземанията от клиенти. Потвърдени са вземанията в лева.

Съгласно възприетата счетоводна политика е направен преглед на вземанията за наличие на условия за обезценка. Не са установени несъбираеми вземания с изтекла давност.

Размерът на вземанията от клиенти към края на финансовата година е в размер на 12 хил. лв.:

Вземания	2018 г.	2019 г.
1.Вземания от клиенти и доставчици: - в лева	19 хил. лв.	12 хил. лв.
- в EUR	0 хил. лв.	0 хил. лв.

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства се отчитат по тяхната номинална стойност. В отчета за паричния поток са включени наличните парични средства и депозитите в банките.

Закупената валута се оценява по цена на придобиване. При отчитане на паричните средства във валута е осигурена аналитичност по видове валути.

Към 31-ви декември е извършена преоценка на паричните средства във валута по заключителен курс на БНБ.

Извършена е инвентаризация на паричните средства в касата на дружеството към 31.12.2019 г. Паричните средства по разплащателни сметки в банките са потвърдени към същата дата и е налице равенство между салдата на съответните сметки и банковите извлечения.

Наличните парични средства към 31.12.2019 г. по банкови сметки в лева са в размер на 25160.58 лв., в евро преоценени в лева – 313.01 лв., а в касата на "ЕМРА" ЕООД има налични 12721.73 лв. Общата сума на паричните средства е 38 хил. лв.

9. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Извършени разходи, които не са свързани с получаване на приходи през отчетния период, се отчитат като разходи за бъдещи периоди. Разсрочени разходи, свързани с обичайната дейност, възникнали от разходи за застраховки, абонамент и други подобни се признават през следващата година.

Към 31.12.2019 година са отчетени разходи за бъдещи периоди в размер на 2 хил. лв., представляващи предплатени услуги по застраховки за МПС за 2019 г.

IV. КАПИТАЛ

1. ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

В баланса на дружеството финансовият резултат е представен в нетен размер (след данъчно облагане) и към 31.12.2019 г. е отрицателен в размер на 101 042.71 лева.

2. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Нетната стойност на активите на предприятието, след приспадане на всичките му пасиви, е собственият капитал, оценен по историческа цена.

3. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Дружествения капитал е в размер на 5 000.00 лв. Основният капитал е оценен по номинална стойност на дяловете и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

4. РЕЗЕРВИ

Резервите са собствени средства, формирани съгласно закон, устав или решение на органите за предприятието. Те имат защитни функции по отношение на капитала. Към 31.12.2019 г. дружеството не е формирало резерви.

V. ПАСИВИ

В баланса на предприятието към 31.12.2019 г. са посочени текущи пасиви, включващи следните елементи:

1. Краткосрочни задължения, които включват:
 - други краткосрочни задължения – 1575 хил. лв.
 - задължения към свързани предприятия – 41 хил. лв.
 - задължения към доставчици – 1 хил. лв.
 - задължения към застрахователи – 1 хил. лв.
 - задължения към персонала - 4 хил. лв.
 - задължения към осигурителни предприятия – 2 хил. лв.
 - данъчни задължения – 2 хил. лв.

Представените задължения към персонала и към осигурителните предприятия са само краткосрочни. Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси, соц.плащания и придобивки, изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персонала е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия, се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване. Към края на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигурените лица в съотношение, което се променя ежегодно и се определя от КСО. Краткосрочните осигурителни задължения представляват дължимите социални и здравни вноски върху неизплатените възнаграждения на персонала и условно начислените дължими суми за осигуровки върху сумата на неизползваният отпуск.

При направена инвентаризация на разчетите са потвърдени задълженията в лева от доставчици и банкови институции.

VI. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разход за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, изменението на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими по отношение на данъчната печалба/загуба за периода. Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи 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, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2019 г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовия отчет отделно от другите активи и пасиви.

За финансовата 2019 г. дружеството е формирало счетоводна загуба в размер на 101 хил. лв. и данъчна загуба в размер на 101 хил. лв.

VII. ПРИХОДИ

Приходите включват brutния поток от икономически ползи, създаден в хода на обичайната дейност през отчетния период. Оценяват се по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане. Приходите се формират от продажбите на продукция, стоки, услуги и от използване на ресурси на предприятието от трети лица (лихви и други).

Моментът на признаване на приходите зависи от характера на сделката, респективно от момента на прехвърляне на рисковете от собствеността.

Приходите за всяка сделка се принават едновременно с извършените за нея разходи. Приходите не се признават, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени.

Спазват се следните методи за признаване на прихода:

а) от продажба на продукция и стоки е начисляване при осъществяване на сделката, когато са прехвърлени на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността и е вероятно да има икономическа изгода от сделката.

б) от извършени услуги е при пълно завършване на сделката за услуга, когато разходите за завършване могат да бъдат точно измерени.

Предплатените продажби се отчитат като авансово получени суми, за които е издадена фактура. Те са отразени в годишния финансов отчет като текущо задължение.

Приходите от обичайна дейност за 2019 г. са както следва:

- Приходи от наеми - 120 хил. лв
- Приходи от други услуги - 10 хил. лв.

1. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи са свързани с използване на ресурси на предприятието от трети лица.

Лихвите се признават за приход пропорционално на времева база, която отчита ефективния доход на актива - за времето на ползване на кредита и/или други вложения.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

2. ИЗВЪНРЕДНИ ПРИХОДИ

Извънредни приходи възникват от събития и операции, които са ясно разграничени от обичайната дейност на предприятието и не се очаква да се повтарят често и постоянно.

VIII. РАЗХОДИ

Разходите се признават в отчета за приходите и разходите, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляване на активи или с нарастване на пасиви. Разходите се признават незабавно, в случай, че не се очаква бъдеща икономическа изгода.

Разходите за обичайна дейност включват разходи, отчетени по икономически елементи, суми с корективен характер и финансови разходи.

Предприятието класифицира разходите по икономически елементи като основни производствени разходи и допълнителни разходи.

Основните производствени разходи са част от доставната стойност на активите на предприятието. Допълнителните разходи включват разходи за продажби и административни разходи.

Основна база за разпределяне на административните разходи е относителния дял на отделните категории нетни разходи в общия им обем.

1. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието и/или от операции с финансови инструменти.

Лихвите се признават за текущ финансов разход пропорционално на времева база в съответствие с клаузите на споразуменията за кредит или друг вид договор. Лихви се начисляват независимо от времето за уреждане на задължения. За 2019 г. разходите за лихви са в размер на 37 хил. лв., другите финансови разходи възлизат на 1 хил. лв.

2. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Признаването на текущите данъчни разходи се извършва чрез включването им в групата на разходите за отчетния период, с което се намалява счетоводната печалба. Данъчната ставка, с която е трябвало да се обложи печалбата за 2019 г. в случай на положителен резултат е в размер на 10%, съгласно действащия ЗКПО. Дължимия корпоративен данък към 31.12.2019 г. е в размер на 0.00 лева. За отчетени разходи за представителни цели през 2019 г. дружеството е начислило дължим данък по чл.204, т.1 от ЗКПО в размер на 176.89 лева.

IX. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

X. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на НСС 7. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

XI. ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Приета е счетоводна политика отчета да се изготвя чрез включване на:

- Нетна печалба и загуба за периода;
- Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите НСС се признават директно в собствения капитал;
- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с НСС 8;
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

Съставител :
(Ася Йорданова)

Управител :
(Емил Веселинов Райков)

05. февруари 2020 г.