

“ТЪРЖИЩЕ СОФИЯ – МЮЗИК ДИВИЖЪН” ЕООД

ИН: 201575529

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31.12.2016 г.

“ТЪРЖИЩЕ СОФИЯ – МЮЗИК ДИВИЖЪН” ЕООД – ЕИК: 201575529
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016 г.

Съдържание

Отчет за приходите и разходите.....	3
Баланс.....	4
Отчет за собствения капитал.....	5
Отчет за паричните потоци.....	6
Справка за движението на ДА.....	7
Пояснителни бележки	
I. Корпоративна информация.....	8
II. База за изготвяне.....	8
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания.....	8
IV. Други оповестявания.....	12

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ТЪРЖИЩЕ СОФИЯ - МЮЗИК ДИВИЖЪН ЕООД
адрес гр. София, ж.к. Дружба, ул. Амстердам 1, ЕИК: 201575529
за 2016 г.

Наименование на разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
A. Разходи		
I Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	1	3
II Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	102	62
а) суровини и материали	9	21
б) външни услуги	93	41
III Разходи за персонала, в т. ч.:	66	54
а) разходи за възнаграждения	56	46
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	10	8
IV Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	7	5
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	7	5
- разходи за амортизация	7	5
V Други разходи, в т. ч.:	255	249
а) балансова стойност на продадените активи	250	248
Общо разходи за оперативна дейност (I+2+3+4+5):	431	373
VI Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	5	3
- отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	5	3
VII Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	26	25
Общо финансови разходи (6+7):	31	28
VIII Печалба от обичайната дейност	4	0
Общо разходи (I+2+3+4+5+6+7):	462	401
IX Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	4	0
X Разходи за данъци от печалбата		
XI Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
XII Печалба (Б-В-Г)	4	0
Всичко (Общо разходи В + Г + Д)	466	401

Наименование на приходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
Б. Приходи		
I Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	414	373
а) продукция	3	25
б) стоки	392	348
в) услуги	19	
II Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
III Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
IV Други приходи, в т. ч.:	50	19
Общо приходи от оперативна дейност (I+II+III+IV)	464	392
V Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		
VI Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т. ч.:		
VII Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:	2	2
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		2
Общо финансови приходи (5+6+7)	2	2
8. Загуба от обичайната дейност	0	7
Общо приходи (I+2+3+4+5+6+7)	466	394
9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	7
10. Загуба (9 + ред 10 и 11 от Раздел А)	0	7
Всичко (Общо приходи + 10)	466	401

Дата 25.03.2017 г.

Съставител:  Илиана Петрова

Ръководител:  Борис Райков



БАЛАНС

на ТЪРЖИЩЕ СОФИЯ - МИОЗИК ДИВИЖЪН ЕООД
 адрес гр. София, ж.к. Дружба, ул. Амстердам 1, ЕИК: 201575529
 към 31.12.2016 г.

А К Т И В			
Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
А. Записан, по неизнесен капитал			
Б. Потекущи (дълготрайни) активи			
І. Нематериални активи			
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		4	4
Общо за група І:		4	4
ІІ. Дълготрайни материални активи			
Машини, производствено оборудване и апаратура		1	2
Съоръжения и други		17	12
Общо за група ІІ:		18	14
ІІІ. Дългосрочни финансови активи			
Общо за група ІІІ:		-	-
ІV. Отсрочени данъци			
Общо за раздел Б:		22	18
В. Текущи (краткотрайни) активи			
І. Материални запаси			
Суровини и материали		11	8
Продукция и стоки, в т. ч.:		675	566
- продукция		4	5
- стоки		671	561
Общо за група І:		686	574
ІІ. Вземания			
Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:		20	15
- над 1 година		3	3
Други вземания, в т. ч.:		7	1
Общо за група ІІ:		27	16
ІІІ. Инвестиции			
Общо за група ІІІ:		-	-
ІV. Парични средства, в т. ч.:			
- в брой		5	2
- в безсрочни сметки (депозити)		8	17
Общо за група ІV:		13	19
Общо за раздел В:		726	609
Г. Разходи за бъдещи периоди		1	1
Сума на актива (А+Б+В+Г)		749	628
В. Условни активи			

П А С И В			
Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
А. Собствен капитал			
І. Записан капитал		255	155
ІІ. Премии от емисии			
ІІІ. Резерв от посредващи оценки			
ІV. Резерви			
Общо за група ІV:		-	-
ІV. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:			
1 - непокрита загуба		(135)	(128)
Общо за група V:		(135)	(128)
ІVІ. Текуща печалба (загуба)		4	(7)
Общо раздел А:		124	20
Б. Провизии и сходни задължения			
Общо за раздел Б:		-	-
В. Задължения			
Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:		1	1
1 - до 1 година		1	1
2 - до 1 година		20	3
3 - до 1 година		20	3
4 - до 1 година		604	604
5 - до 1 година		586	586
6 - до 1 година			140
7 - до 1 година			
8 - над 1 година		586	446
9 - към персонала, в т. ч.:		2	2
10 - до 1 година		2	2
11 - осигурителни задължения в т. ч.:		1	1
12 - до 1 година		1	1
13 - данъчни задължения, в т. ч.:		15	15
14 - до 1 година		15	15
Общо раздел В, в т. ч.:		625	608
1 - до 1 година		39	162
2 - над 1 година		586	446
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:		-	-
Сума на пасива (А+Б+В+Г)		749	628
Г. Условни пасиви			

Дата 25.03.2017 г.

Съставител:

Илиана Дорджанова

Ръководител:

Йорис Райков

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ТЪРЖИЩЕ СОФИЯ - МЮЗИК ДИВИЖЪН ЕООД
гр. София, ж.к. Дружба, ул. Амстердам 1, ЕИК: 201575529

на _____
адрес _____
за _____ 2016 г.

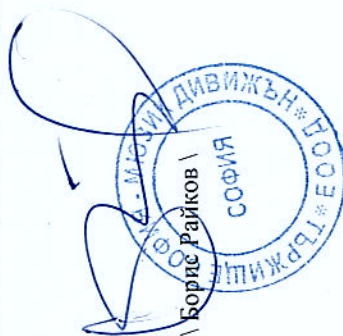
(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви			Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	свързани с изкупени собствени акции	съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба		
<i>a</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>10</i>	<i>11</i>
А. Салдо в началото на отчетния период	155								(7)	20
Б. Салдо след промени в счетоводната	155	-	-	-	-	-	-	-	(7)	20
Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	100	-	-	-	-	-	-	-	-	100
- увеличение	100									100
2 Финансов резултат за текущия период									4	4
3 Покриване на загуба									7	-
В. Салдо към края на отчетния период	255	-	-	-	-	-	-	-	4	124
Г. Собствен капитал към края на отчетния	255	-	-	-	-	-	-	-	4	124

Дата: 25.03.2017 г.

Съставител: _____
Илиана-Порожанова

Ръководител: _____



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на ТЪРЖИЩЕ СОФИЯ - МЮЗИК ДИВИЖЪН ЕООД
 адрес гр. София, ж.к. Дружба, ул. Амстердам 1, ЕИК: 201575529
 за 2016 г.

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъплени- ния	плащания	нетен поток	постъплени- ния	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	471	458	13	446	478	(32)
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		67	(67)		54	(54)
3 Други парични потоци от основната дейност	3	62	(59)	2	42	(40)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	474	587	(113)	448	574	(126)
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		11	(11)		14	(14)
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	-	11	(11)	-	14	(14)
В. Парични потоци от финансовата дейност						
1 Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	100		100	150		150
2 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	28		28	105	100	5
3 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		2	(2)			-
4 Плащания на задължения по лизингови договори		1	(1)		1	(1)
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		2	(2)		1	(1)
6 Други парични потоци от финансовата дейност		5	(5)		4	(4)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	128	10	118	255	106	149
Г. Изменение на паричните средства през периода	602	608	(6)	703	694	9
Д. Парични средства в началото на периода			19			10
Е. Парични средства в края на периода			13			19

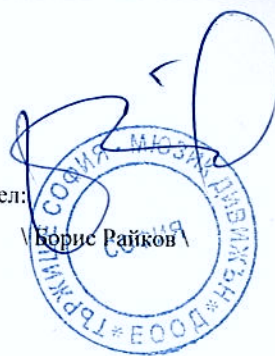
Дата 25.03.2017 г.

Съставител:

\ Илиана Порожанова \

Ръководител:

\ Борис Райков \



ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Показатели

Отчетна стойност на нетекущите активи:

в началото на периода

на постъпващите през периода

на излезлите през периода

в края на периода (1+2+3)

Последваща оценка

увеличение

намаляване

Преоценена стойност (4+5-6)

в началото на периода

начислена през периода

отписана през периода

в края на периода (8+9-10)

Последваща оценка

увеличение

намаляване

Преоценена стойност (11+12-13)

намаляване

увеличение

Балансова стойност в края на периода (7-14)

а

15

I. Нематериални активи

1 Продукти от развойна дейност

Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи

3 Търговска репутация

Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане

Общо за група I:

0

6

2

8

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

0

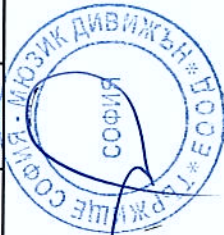
0

0

0

0

0



Ръководител: \ Борис Райков

Съставител: \ Илиана Порожанова

“ТЪРЖИЩЕ СОФИЯ – МЮЗИК ДИВИЖЪН” ЕООД – ЕИК: 201575529
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016 г.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

I. Корпоративна информация

Наименование на предприятието: “ТЪРЖИЩЕ СОФИЯ – МЮЗИК ДИВИЖЪН” ЕООД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр. София, ж.к. Дружба 1, ул. Амстердам No 1

Брой служители / наети лица в края на годината - 3

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 251 от 17.10.2007 г., обнародвани в ДВ, бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г., изм. ДВ, бр. 3 от 12.01.2016

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Точността на числата е в хиляди лева.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

Собственик на капитала	Брой дялове	Стойност в лева	Платени в лева	Относителен дял
Борис Димитров Райков	25500	255000	255500	100%
ОБЩО:	25500	255000	255000	100%

На 28.01.2015 година Тържище София АД притежаващо 500 (петстотин) дяла от капитала на „Тържище София – Мюзик Дивижън“ ЕООД продаде 100% от дяловете си на Борис Димитров Райков. Прехвърлянето на дружествените дялове е вписано в Търговския регистър на 05.03.2015 година.

На 23.03.2015 година едноличния собственик на капитала Борис Димитров Райков взе решение за увеличение на капитала на дружеството, чрез увеличение на дяловете на дружеството с нови 5000 дяла, всеки от които с номинална стойност по 10 лева. Увеличението на капитала е вписано в Търговския регистър на 30.04.2015г.

На 17.11.2015 година едноличния собственик на капитала Борис Димитров Райков взе решение за увеличение на капитала на дружеството, чрез увеличение на дяловете на дружеството с нови 10000 дяла, всеки от които с номинална стойност по 10 лева. Увеличението на капитала е вписано в Търговския регистър на 24.11.2015г.

На 13.01.2016 година едноличния собственик на капитала Борис Димитров Райков взе решение за увеличение на капитала на дружеството, чрез увеличение на дяловете на дружеството с нови 10000 дяла, всеки от които с номинална стойност по 10 лева. Увеличението на капитала е вписано в Търговския регистър на 21.01.2016г.

Дружеството се представлява от: Борис Димитров Райков

Предметът на дейност на Дружеството е търговия с музикални инструменти, части за тях и озвучителна техника, а също така производството на козметични кремове и тяхната продажба, както и покупко продажба на козметични стоки

Дружеството отговаря на критериите в Закона за счетоводството на микро предприятие, но изготвя пълен финансов отчет.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 251 от 17.10.2007 г., обнародвани в ДВ, бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г., изм. ДВ, бр. 3 от 12.01.2016

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

I. Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16. Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Сгради и конструкции	25г.
Машини и оборудване	3г. 4м.
Транспортни средства	10г.
Автомобили	4г.
Съоръжения	6г. 8м.
Стопански инвентар	6г. 8м.
Други дълготрайни активи	6г. 8м.
Компютърна техника	2г.

2. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определеното за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- ✓ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- ✓ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на

“ТЪРЖИЩЕ СОФИЯ – МЮЗИК ДИВИЖЪН” ЕООД – ЕИК: 201575529
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016 г.

себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, неособичайните количества бракуван ресурс (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването и нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Софтуер	2 години
Подобрение в/у нает актив	Съгл. договор, но не по-малко от 3 години

Движението на дълготрайните материални и нематериални активи през 2016 г. е посочено в Приложение 1-2 към отчета.

3. 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.

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

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

Дружеството няма придобити ФА през 2016 г.

3.1 Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32

Дружеството няма придобити ДФА през 2016 г.

3.2 Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя 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 ползваните в дейността имоти, независимо от това, ч предпологаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- ✓ разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните 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 СС40. 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.

5. Текущи (краткотрайни) активи

5.1 Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- ✓ материални, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- ✓ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- ✓ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- ✓ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- ✓ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- ✓ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- ✓ разходи за съхранение в склад.
- ✓ административни разходи.
- ✓ разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Балансовата стойност на наличните стоки към 31.12.2016 г. е в размер на 671 х.лв., на наличните материали – 11 х.лв. и на наличната продукция – 4 х.лв.

“ТЪРЖИЩЕ СОФИЯ – МЮЗИК ДИВИЖЪН” ЕООД – ЕИК: 201575529
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016 г.

5.2. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент предвиден в договора.
Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.
Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.
- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- ✓ без фиксиран падеж
- ✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

6. Инвестиции (краткосрочни финансови активи)

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32. Дружеството няма такива през 2016 г.

7. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им: Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016г.

8. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

9. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството към 31.12.2016 г. се състои от:

Записан (основен) капитал – представен по номинална стойност в размер на 255 х.лв., без да се приспада невнесения капитал.

Непокрита загуба от предходна година в размер на 135х.лв.

Финансов резултат за текущата година – печалба в размер на 4х.лв.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

10. Провизии и сходни задължения

Провизията е задължение с неопределена срочност и размер.

Провизията трябва да се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението

При липса на един от посочените критерии провизия не трябва да се признава.

Към 31.12.2016 дружеството е начислило провизии за компенсируеми отпуски на персонала в размер на 2 хил. лв..

11. Задължения

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- ✓ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- ✓ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- ✓ Държани за търгуване.
- ✓ Държани до настъпване на падеж.
- ✓ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен в договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозлвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

- Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- ✓ без фиксиран падеж
- ✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет

12. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

13. Данъчно облагане

“ТЪРЖИЩЕ СОФИЯ – МЮЗИК ДИВИЖЪН” ЕООД – ЕИК: 201575529
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016 г.

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.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията 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, която е 10%.

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 2017 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 финансовият отчет като дългосрочни активи или пасиви отделно от другите активи и пасиви.

14. Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

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"

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- ✓ прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя към края на срока на лизинговия договор;
- ✓ наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- ✓ срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- ✓ в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив;
- ✓ наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемателя, се покриват от наемателя;

- ✓ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- ✓ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- ✓ отчита като дългосрочно задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- ✓ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- ✓ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ признава като текущ финансов разход за периода 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;
- ✓ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- ✓ намалява дългосрочното си задължение с изплатените през срока на договора суми.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- ✓ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- ✓ чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

15. Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Към датата на съставяне на отчета няма неизплатени трудови възнаграждения към персонала за календариата 2016 год. Начислените разходи за възнаграждение на персонала през 2016 год. възлизат на 54х. лева

16. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

През 2016г. не са отчетени обезценки.

17. Свързани лица

Дружеството има получени заеми от свързани лица, които условия не се различават от пазарните.

18. Печалба, загуба за отчетния период

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

Когато естеството на приходите или разходите статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

19. Разходи

“ТЪРЖИЩЕ СОФИЯ – МЮЗИК ДИВИЖЪН” ЕООД – ЕИК: 201575529
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2016 г.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

20. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

21. Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прякия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

22. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета 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 СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

IV. Други оповестявания

1. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите.

Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Дата: 25.03.2017 г

Съставител:

Илиана Порожанова

Ръководител:

/Борис Райков/