

Отчетна единица:

КИ КОНСУЛТ ООД

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР

175347311

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2015 ГОДИНА

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Записан, но невнесен капитал	01000		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
Продукти от развойна дейност	02110		
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	02120		
в това число:			
За водноелектрически централи	02121		
За вятърни генератори	02122		
За слънчеви панели	02123		
За термопомпи	02124		
Търговска репутация	02130		
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	02140		
в т. ч. предоставени аванси	02141		
Общо за група I	02100	0	0
II. Дълготрайни материални активи			
Земи и сгради	02210	819	337
Земи	02211	640	149
Сгради	02212	179	188
Машини, производствено оборудване и апаратура	02220		
в това число:			
За водноелектрически централи	02221		
За вятърни генератори	02222		
За слънчеви панели	02223		
За термопомпи	02224		
Съоръжения и други	02230	254	14
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	02240		
в т. ч. предоставени аванси	02241		
Общо за група II	02200	1 073	351
III. Дългосрочни финансови активи			
Акции и дялове в предприятия от група	02310		
в т. ч. в нефинансови предприятия, вкл. централни управления	02311		
Предоставени заеми на предприятия от група	02320		
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	02330		
в т. ч. в нефинансови предприятия, вкл. централни управления	02331		
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	02340		
Дългосрочни инвестиции	02350	27	27
в това число:			
Дългови ценни книжа (облигации)	02351		
Капиталови ценни книжа (акции и дялове)	02352		
Инвестиционни имоти	02353		
Други заеми	02360		
Изкупени собствени акции номинална стойност	02370		
Общо за група III	02300	27	27
IV. Отсрочени данъци	02400		
Общо за раздел Б	02000	1 100	378

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	6	1	2
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
Суровини и материали	03110		
Незавършено производство	03120	65	65
в т. ч. млади животни и животни за угодяване и разплод	03121		
Продукция и стоки	03130	156	156
Продукция	03131	43	43
Стоки	03132	113	113
Предоставени аванси	03140		
Общо за група I	03100	221	221
II. Вземания			
Вземания от клиенти и доставчици	03210	36	18
в т.ч. над 1 година	03211		
Вземания от предприятия от група	03220		
в т.ч. над 1 година	03221		
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	03230		
в т.ч. над 1 година	03231		
Други вземания	03240	28	25
в т.ч. над 1 година	03241		
Общо за група II	03200	64	43
III. Инвестиции			
Акции и дялове в предприятия от група	03310		
Изкупени собствени акции номинална стойност	03320		
Други инвестиции	03330		
в това число:			
Дългови ценни книжа (облигации)	03331		
Капиталови ценни книжа (акции и дялове)	03332		
Инвестиционни имоти	03333		
Общо за група III	03300	0	0
IV. Парични средства			
Касови наличности и сметки в страната	03410	17	15
Касови наличности в лева	03411		2
Касови наличности във валута (левава равностойност)	03412		
Разплащателни сметки	03413	17	13
Блокирани парични средства	03414		
Парични еквиваленти	03415		
Касови наличности и сметки в чужбина	03420	0	0
Касови наличности в лева	03421		
Касови наличности във валута	03422		
Разплащателни сметки във валута	03423		
Блокирани парични средства във валута	03424		
Общо за група IV	03400	17	15
Общо за раздел В	03000	302	279
Г. Разходи за бъдещи периоди	04000	1	
Сума на актива (А+Б+В+Г)	04500	1 403	657

ПАСИВ

Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
A. Собствен капитал			
I. Записан капитал	05100	30	30
Акционерен капитал	05110	0	0
Котирани акции на финансовите пазари	05111		
Некотирани акции на финансовите пазари	05112		
Други видове записан капитал	05120	30	30
в т. ч. допълнителен капитал (апортни вноски)	05121		
II. Премии от емисии	05200		
III. Резерв от последващи оценки	05300		
в т. ч. резерв от последващи оценки на финансови инструменти	05310		
IV. Резерви			
Законови резерви	05410		
Резерв, свързан с изкупени собствени акции	05420		
Резерв съгласно учредителен акт	05430		
Други резерви	05440		
в т. ч. допълнителни резерви	05441		
Общо за група IV	05400	0	0
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години			
Неразпределена печалба	05510	184	173
Непокрита загуба	05520	-101	-101
Общо за група V	05500	83	72
VI. Текуща печалба (загуба)	05600	55	11
Общо за раздел A	05000	168	113
Б. Провизии и сходни задължения			
Провизии за пенсии и други подобни задължения	06100		
Провизии за данъци	06200		
в т.ч. отсрочени данъци	06210		
Други провизии и сходни задължения	06300		
Общо за раздел Б	06000	0	0
В. Задължения			
Облигационни заеми	07100	0	0
До 1 година	07101		
Над 1 година	07102		
в това число:			
Конвертируеми облигационни заеми	07110	0	0
До 1 година	07111		
Над 1 година	07112		
Задължения към финансови предприятия	07200	0	0
До 1 година	07201		
Над 1 година	07202		
Получени аванси	07300	211	70
До 1 година	07301	211	70
Над 1 година	07302		

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
Задължения към доставчици	07400	0	1
До 1 година	07401		1
Над 1 година	07402		
Задължения по полици	07500	0	0
До 1 година	07501		
Над 1 година	07502		
Задължения към предприятия от група	07600	0	0
До 1 година	07601		
Над 1 година	07602		
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия	07700	0	0
До 1 година	07701		
Над 1 година	07702		
Други задължения	07800	1 004	447
До 1 година	07801	19	1
Над 1 година	07802	985	446
в това число:			
Към персонала	07810	1	0
До 1 година	07811	1	
Над 1 година	07812		
Осигурителни задължения	07820	0	0
До 1 година	07821		
Над 1 година	07822		
Данъчни задължения	07830	3	1
До 1 година	07831	3	1
Над 1 година	07832		
Общо за раздел В	07000	1 215	518
До 1 година	07001	230	72
Над 1 година	07002	985	446
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	08000	20	26
в това число:			
Финансирания	08001		
Приходи за бъдещи периоди	08002	20	26
Сума на пасива (А+Б+В+Г)	08500	1 403	657

Дата: 26/03/2016

Ръководител: Кирил Светославов Пандов

Съставител: Дито Лоял Адвайзърс ЕООД

(име, презиме, фамилия)

Лице за контакт: Анелия Тодорова

(име, презиме, фамилия)

(подпис)

029588538

(телефон)

Приложение - Справка за оповестяване на счетоводната политика

Счетоводна политика
на „КИ КОНСУЛТ“ ООД
Утвърдена на 03.01.2015г.

Ръководител :

Търговско дружество „КИ КОНСУЛТ“ ЕООД, гр. София е учредено през 2007г. Капиталът на дружеството е 30000,00 лв. На 25.09.2009 г. е вписана промяна в собствеността и правната форма на дружеството - едноличният собственик на капитала продава 599 дяла на обща стойност 29950 лв. на дружество "Б.П. ИНВЕСТ" С.А. Дружеството се трансформира от ЕООД в ООД – съдружници са "Б.П. ИНВЕСТ" С.А. – 599 дяла и Кирил Светославов Пандов – 1 дял. Дружеството се управлява и представлява от Кирил Светославов Пандов. Други промени не са настъпвали до датата на баланса – 31.12.2015г.

А. Предмет на дейност:

Покупка и продажба на собствени недвижими имоти.

Б. База за изготвяне на годишния финансов отчет

1. Закон за счетоводството.
2. НСФОМПС, приети с ПМС 46/21.03.2005 г.. По въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в НСФОМПС и ЗС, се прилагат изискванията на МСС.
3. Данъчни закони, засягащи дейността на дружеството.
4. Вътрешни нормативни актове, утвърдени от ръководството на дружеството, свързани със спецификата на неговата дейност.

В. Основи за изготвяне на годишния финансов отчет

1. Основни счетоводни принципи:

- а) текущо начисляване – приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;
 - б) действащо предприятие – предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще.
Когато годишният финансов отчет е изготвен в съответствие с този принцип, но са известни данни и обстоятелства, водещи до несигурност относно възможността на предприятието да продължи своята дейност, тези данни и обстоятелства се оповестяват.
 - в) предпазливост – извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;
 - г) съпоставимост между приходите и разходите – признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчитат за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
 - д) предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;
 - е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.
2. Изграждането и поддържането на счетоводната система осигурява:
- а) всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции въз основа първични счетоводни документи;
 - б) систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, които се откриват в началото на отчетния период и приключват в неговия край;
 - в) синтетични и аналитични счетоводни регистри, както и равенство и връзка между тях;
 - г) междинно и годишно приключване на счетоводните регистри и съставяне на оборотна ведомост;
 - д) изменение в извършените счетоводни записвания чрез съставяне на коригиращи счетоводни статии;
 - е) прилагане на утвърден от ръководството индивидуален сметкоплан.

3. Отговорност за съставяне на годишен финансов отчет

- а) ръководството на предприятието е отговорно за своевременното съставяне на счетоводните отчети, които трябва да дават вярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията на собствения капитал;
- б) лицата, които са съставили и подписали счетоводните документи и техническите носители са отговорни за достоверността на информацията в тях.
Поправки и добавки в първичните счетоводни документи не се допускат. Погрешно съставените първични счетоводни документи се анулират и се съставят нови.
- в) съставителят на годишния финансов отчет отговаря за организацията на счетоводната дейност и за своевременното му изготвяне.

4. Съдържание на годишния финансов отчет:

Дружеството отговаря на критериите за предприятие, прилагащо облекчена форма на финансова отчетност и съгласно чл.6 (4) от Закона за счетоводство и СС 1, годишния финансов отчет съдържа:

- а) счетоводен баланс – форма прил. № 1;
- б) отчет за приходите и разходите – форма прил. № 2;
- в) приложение

Г. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет:

1. Дълготрайни материални активи

1.1 Дълготрайните материални активи първоначално се представят по цена на придобиване. Цената на придобиване е:

- а) покупната цена и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Придобити активи с разсрочено плащане – по реда на т.4.2 от СС 16;
- б) себестойност – когато са създадени в предприятието;
- в) справедлива цена – когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- г) по оценка приета от съда и всички преки разходи – когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

1.2 Оценка на дълготрайните материални активи след първоначалното признаване

а) препоръчителен подход – след първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

1.3 Праг на същественост за признаване на дълготраен материален актив – 700 лева.

1.4 Амортизация - дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод на база очаквания им срок на полезен живот.

1.5 Отписване на дълготрайни материални активи:

а) при продажба на дълготраен материален актив се извършва съпоставяне на постъпленията от продажби и неговата балансова стойност. Разликите – печалби или загуби се отчитат в отчета за приходи и разходи.

б) при замяна с други активи – не се отчита печалба или загуба;

в) трансформиране в стока с цел продажба – по балансовата му стойност;

г) трансформиране в инвестиция – разликата между справедливата стойност на инвестицията и балансовата стойност на актива се отчита като разсрочен финансов приход или разсрочен финансов разход за срока на инвестицията, но не повече от 5 години.

д) когато от актива не се очакват никакви икономически изгоди, той се отписва чрез ликвидиране.

Преразглеждане на балансовата стойност на активите и определяне на тяхната възстановима стойност се извършва при тяхното инвентаризиране.

е) при отписване на преоценяван дълготраен материален актив, резервът от последващите оценки, създаден за него се отчита като неразпределена печалба от минали години;

ж) не е налице отписване на дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба – за ремонт, за реконструкция, за подобрения, за консервиране и други.

При извеждане на дълготрайни материални активи от временна употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, се преустановява начисляване на амортизации.

Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

1.6 Поддръжка и ремонти на дълготрайни материални активи

а) поддръжка, ремонти и подобрения се отчитат като текущи разходи;

б) значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се капитализират и увеличават неговата отчетна стойност.

2. Нематериални дълготрайни активи – ще се отчитат съгласно приложимите счетоводни стандарти.

2.1 Амортизирането на нематериалните активи ще се извършва по линеен метод, на база очаквания им срок на полезен живот в границите до 20 години. Когато има индикация, че нематериалният актив е с фиксиран срок на черпене на икономическа изгода, тогава той е и срок на полезен живот и срок на амортизиране.

3. Инвестиционни имоти – ще се отчитат съгласно приложимите счетоводни стандарти.

4. Биологични активи – ще се отчитат съгласно приложимите счетоводни стандарти. През 2015 година предприятието не е отчитало биологични активи.

5. Финансови дълготрайни активи

Включват предоставени средства в други предприятия под формата на акции, дялове, облигации и други вземания, имащи характер на дългосрочни инвестиции.

Дружеството отчита през 2015 г. инвестиция в дъщерно предприятие - Вила Вино АД = 50 % (25 000 лв)

И инвестиция в асоциирано предприятие - Неодивелпмънтс ООД = 40 дяла (2000 лв.)

5.1. Първоначална оценка

а) включва разходите за придобиване на инвестицията;

б) по оценка на вещи лица при апорт.

5.2. Последваща оценка на акции, дялове и съучастия в дъщерни и асоциирани предприятия, малцинствени съучастия и участия в смесени предприятия.

5.3. Отчитане на инвестиции, участващи в консолидиран отчет – по реда на т. 6.2 от СС 28

5.4. Инвестиции, които не се консолидират – отчитат се по реда на т.6.1 от СС 28

5.5. Намаляване стойността на инвестицията – ще се отчита се по реда на т. 7.1., 7.2., 7.3. от СС 28

5.6. Дългосрочни вземания с фиксиран падеж – ще се отчитат по реда на т.5.1. и т.5.2. от СС 32

Финансови инструменти – последваща оценка по реда на т.6.2. от СС 32

5.7. Дългосрочни вземания без фиксиран падеж ще се отчитат по себестойност

5.8. Разликите от обезценка на дългосрочните вземания ще се отчитат като текущи финансови разходи

5.9. Разликите от последваща оценка на дългосрочни вземания в чуждестранна валута ще се отчитат като положителни или отрицателни курсови разлики

5.10. Дългосрочни вземания, произтичащи от финансово лизингови договори – ще се отчитат по реда на т.4.4. и 4.5. от СС 17 Лизинг. През 2015 година предприятието не е било наемодател по лизингови договори – финансови и оперативни.

6. Краткотрайни (краткосрочни) активи на предприятието.

Те включват:

- материални запаси;
- краткосрочни вземания;
- краткосрочни финансови активи;
- парични средства.

6.1 Материалните запаси ще се оценяват към датата на баланса по по-ниската от балансовата и нетната реализуема стойност.

6.1.1 Материалните запаси ще се оценяват при тяхното намаление по среднопретеглена цена – препоръчителен подход по СС 2.

6.1.2 Себестойността на продукцията и незавършеното производство се определя от сумата на непосредствените (преките разходи) за материали, за персонала, за амортизации и други разходи както и от полагащите се общи променливи и постоянни производствени разходи, разпределени на база на относителния дял на справедливата (продажната) стойност на всеки продукт в общата справедлива (продажната) стойност на продукцията.

а) при отчетен по-нисък обем на производството от посочените в б. "Г", останалите неразпределени постоянни общопроизводствени разходи се отчитат като текущи разходи извън разходите за преработка с цел да не се увеличава себестойността на единица продукция

б) при отчетен по-висок обем на произведена продукция от посоченото в б. "Г", фактическите постоянни общопроизводствени разходи се разпределят на единица продукция

6.1.3 Селскостопанска продукция – ще се отчита съгласно приложимите счетоводни стандарти. През 2015 година предприятието не е отчитало селскостопанска продукция.

6.2 Краткосрочни вземания

6.2.1 предприятието класифицира като краткосрочни вземанията си в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните си вземания, чиито падеж настъпва в края на отчетния период.

6.2.2 Краткосрочните вземания се оценяват в номинална стойност в момента на тяхното възникване.

6.2.3 В края на отчетния период се извършва оценка на краткосрочни вземания по реда на СС 32 Финансови инструменти.

Разликата от обезценката се отчита като текущ финансов разход.

6.2.4 Краткосрочните вземания, от възникнали временни разлики при данъчното облагане се отчитат по реда на СС 12 Данъци от печалбата.

6.3 Краткосрочни финансови активи.

6.3.1 Предприятието класифицира като краткосрочни финансови активи, които се притежават от предприятието за период от 12 месеца, придобити с цел продажба.

6.3.2 Краткосрочни финансови активи при тяхното придобиване ще се оценяват по историческа цена;

6.3.3 В края на отчетния период краткосрочните финансови активи се оценяват по реда на СС 32 Финансови инструменти. Разликите ще се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

6.4 Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

6.4.1 В зависимост от тяхното местонахождение те се класифицират като:

- а) парични средства в брой;
- б) парични средства в безсрочни депозити в банки;
- в) блокирани парични средства;
- г) парични еквиваленти;
- д) суми в подотчетни лица.

6.4.2 Паричните средства в чуждестранна валута ще се отчитат съгласно приложимите счетоводни стандарти.

7. Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите на предприятието след приспадането на всичките му пасиви. Той обхваща:

7.1 Основен капитал

7.2 Резерви

7.3 Финансов резултат, представен като:

- а) неразпределена печалба;
- б) непокрита загуба;
- в) балансова печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

7.4 Собственият капитал се отчита намален с разпределените дивиденди на притежаваните дялове през периода, в който те ще бъдат разпределени (гласувани от общото събрание).

8. Пасиви

Пасивите на предприятието са съществували негови задължения, които произтичат от минали събития и чието уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси – носители на икономическа изгода. Класифицират се в баланса като:

8.1 Дългосрочни пасиви

Дългосрочни са задълженията на предприятието, чийто срок на уреждане е по-дълъг от 12 месеца.

Дългосрочните пасиви се класифицират като:

8.1.1 Задължения към свързани предприятия.

8.1.2 Задължения към финансови предприятия – в т.ч. към банки.

8.1.3 Задължения по облигационни заеми.

8.1.4 Отсрочени данъци.

8.1.5 Други дългосрочни задължения, включващи:

а) задължения, свързани с финансов лизинг, в който предприятието е наемател. Те включват определената в договора обща сума на наемните плащания.

8.2 Краткосрочни пасиви

Краткосрочни са задълженията, чийто срок на уреждане е по-кратък от 12 месеца. Те се класифицират като:

8.2.1 Задължения към свързани предприятия – в т.ч. за дивиденди.

8.2.2 Задължения към финансови предприятия – в т.ч. към банки.

8.2.3 Задължения към доставчици и клиенти.

8.2.4 Задължения по търговски заеми.

8.2.5 Задължения към персонала

8.2.6 Задължения към осигурителни предприятия.

Предприятието не управлява задължителни или доброволни пенсионни и здравноосигурителни фондове. Като задължения към осигурителните предприятия в края на отчетния период се представят неизплатените вноски за:

а) социално осигуряване – задължително и доброволно;

б) здравно осигуряване – задължително и доброволно;

в) осигуряване за безработица.

Начислените вноски за социално и здравно осигуряване на персонала се отчитат като текущи разходи за периода, за който се отнасят.

8.2.7 Данъчни задължения – произтичат от неизплатни в края на отчетния период плащания за данъци по силата на данъчното законодателство. Те могат да бъдат:

а) задължения за местни данъци и такси;

б) задължения за данъци върху дохода на персонала;

в) задължения за данъци върху печалбата;

г) задължения за ДДС и акцизи;

д) данъчни временни разлики – данъчните временни разлики са разликите, явяващи се между данъчната основа на активите, пасивите, приходите и разходите и тяхната отчетна стойност, формирана за целите на счетоводното отчитане по реда на СС 12 Данъци от печалбата. Временните разлики възникват във връзка с прилагането на ЗКПО и обхващат: данъчно призната амортизация, оценка и преоценка на активи, вземания, задължения и др.

8.2.8 Други краткосрочни задължения, включващи задължения за лихви, за глоби и неустойки, задължения към други кредитори, непредставени в предишните статии от баланса.

9. Приходи

9.1 Продажбите на стоки, продукция и услуги се признават на датата на извършване на продажбата и получаване на потвърждение от клиента за тяхното доставяне.

9.2 В края на периода услугите ще се оценяват на база етап на изпълнение на услугата.

9.3 Приходите от дивиденди се признават след решение на общите събрания на дъщерните предприятия.

10. Политиката на Дружеството изисква сделките със свързани лица да се извършват при общите търговски принципи и условия.

11. Финансирания – предприятието не е отчитало финансирания през 2015г.

12. Провизии – ще се отчитат съгласно приложимите счетоводни стандарти.

13. Нетни печалби и загуби за периода. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика – отчитат се съгласно СС 8

14. Събития, настъпили след датата на ГФО – ще се отчитат се съгласно СС 10

15. Отчитане при ликвидация и несъстоятелност – ще се отчита съгласно СС 13