

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на МОДРУС ЕООД
към 31.12.2015г.

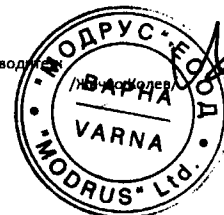
АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
<i>I. Дълготрайни материални активи</i>			<i>I. Записан капитал</i>	305	305
1. Земи и сгради, в т.ч.:	0	219	<i>II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</i>		
- сгради		219	- неразмразена печалба	8	8
			- непокрита загуба	(9)	(8)
Общо за група I:	0	219	Общо за група II:	(1)	0
<i>II. Дългосрочни финансови активи</i>			<i>III. Текуща печалба (загуба)</i>	(108)	(1)
1. Дългосрочни инвестиции	5		ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	196	304
Общо за група II:	5	5			
Общо за раздел А:	5	224	Б. Задължения		
Б. Текущи (краткотрайни) активи			1. Други задължения, в т.ч.:	4	6
<i>I. Парични средства, в т.ч.:</i>			до 1 година	4	6
- брой	195	83	- данъчни задължения, в т.ч.:	1	3
- в безсрочни сметки (депозити)		3	до 1 година	1	3
Общо за група I:	195	86	- други задължения, в т.ч.:	3	3
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	195	86	до 1 година	3	3
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:	4	6
			до 1 година	4	6
СУМА НА АКТИВА (А+Б)	200	310	СУМА НА ПАСИВА (А+Б)	200	310

Дата на съставяне:
15.01.2016г.

Съставител:
/ССП "Ико Консулт" ЕООД/



Ръководител:

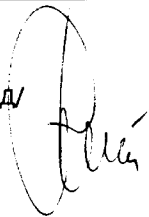


ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на МОДРУС ЕООД
за 2015 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
a	1	2	A	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	3	12
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	4	4			
а) външни услуги	4	4	а) услуги	3	12
2. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	3	6	Общо приходи от оперативна дейност	3	12
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	3	6			
- разходи за амортизация	3	6			
3. Други разходи, в т.ч.:	2	3			
а) други разходи	2	3			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3)	9	13			
4. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	102	0			
а) отрицателни разлики от операции с финансови активи	102				
Общо финансови разходи	102	0			
Всичко разходи от обичайната дейност:	111	13	Всичко приходи от обичайната дейност:	3	12
			2. Загуба от обичайна дейност	108	1
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4)	111	13	Общо приходи	3	12
			3. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	108	1
			4. Загуба	108	1
ВСИЧКО (Общо разходи)	111	13	ВСИЧКО (Общо приходи + 4)	111	13

Дата на съставяне:
15.01.2016г.

Съставител:
/ССП "Ико Консулт" ЕООД/




Управляващ:
/Ико Консулт/

Приложения към годишния финансов отчет за 2015г. на „Модрус“ ЕООД - гр. Варна

1. ДРУЖЕСТВО.

„Модрус“ ЕООД е регистрирано през 2008г. в Търговския регистър при Агенция по вписванията - град Варна. Дружеството е с първоначален капитал 5 000,00 лева. Капиталът на дружеството е частна собственост. Собственик е местно юридическо лице „Амфора Турс“ ЕООД, притежаващо 100% от капитала. Към края на 2015г. дружеството е с капитал 305 000 лева, разпределен на 30 500 /тридесет хиляди и петстотин/ дяла с номинална стойност на всеки дял 10,00 /десет/ лева. Дружеството се представлява и управлява от Жечко Николов Колев.

Дружеството е с предмет на дейност: Покупка и продажба на собствени недвижими имоти и отдаването им под наем.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА.

2.1. Общи положения.

Настоящият Годишен финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с Националните Стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (Загл. изм. – ДВ, бр. 3 от 2016г., в сила от 1.01.2016г.) и Закона за счетоводството (отменен със Закон за счетоводството, обнародван в ДВ, бр.95 от 08.12.2015г., в сила от 01.01.2016г.),

2.2 Годишен финансов отчет.

Годишният финансов отчет е съставен към 31.12.2015г. и включва:

- счетоводен баланс;
- отчет за приходите и разходите;
- пояснителни приложения към годишния финансов отчет.

Всички оповестени данни са представени във финансовия отчет за 2015г. в хиляди лева. При счетоводното отчитане и съставянето на годишния финансов отчет са спазени основните счетоводни принципи:

- 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;
- действащо предприятие - предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще;
- предпазливост – извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;



- съпоставимост между приходите и разходите – признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през които предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчитат за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

- 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;

- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

Ръководството на дружеството 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.

2.3. Инвентаризация.

Инвентаризация към 31.12.2015г. на активите и пасивите на дружеството се извършва по следния начин:

- ✓ за дълготрайни материални активи, инвестиционни имоти и нематериални активи – към най-близката дата на съставяне на годишни финансови отчети или при смяна на отговорно лице;
- ✓ за материални запаси – веднъж годишно към най-близка дата на съставяне на годишни финансови отчети;
- ✓ парични средства в брой – към последния работен ден от всеки месец;
- ✓ всички останали активи и пасиви – веднъж годишно към датата на съставяне на годишните финансови отчети;
- ✓ салда по разплащателни сметки – изисква се потвърждение от обслужващата банка;
- ✓ разчети с клиенти и доставчици – чрез потвърдителни писма за салда.

По решение на ръководството на дружеството инвентаризация може да се извършва и по всяко друго време на годината.

3. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

3.1. Дългосрочни финансови активи.

Дружеството отчита инвестиции в дъщерни предприятия, съгласно изисквания на СС 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия“ по себестойностния метод, според който инвестицията се отчита по себестойност (цена на придобиване).

Дружеството отчита приход от инвестицията единствено до степеня, в която то получава суми при разпределение на натрупаните печалби на дъщерното предприятие, в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиване на инвестицията.



3.2. Дълготрайни материални активи

3.2.1. Класификация

Всеки дълготраен материален актив се признава и отчита като такъв, ако отговаря на следните условия:

- отговаря на определението за дълготраен материален актив;
- стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива;
- имат стойност на придобиване над 700лв.;

Активи, които отговарят на определението за дълготраен материален актив, но са със стойности на придобиване под праговете, посочени по-горе, се отчитат като текущи разходи.

3.2.2. Амортизации

Амортизирането на дълготрайните материални активи се осъществява съгласно СС 4 - Отчитане на амортизациите. В дружеството се прилага линеен метод на амортизация. Амортизационната норма е определена като процентно съотношение между амортизируемата стойност, изразена в левове, и полезния живот на актива, изразен в години.

През годината изменението в състава на активите се дължи на апорта на недвижим имот. Към края на периода дружеството няма налични дълготрайни материални активи.

Няма обезценявани и бракувани активи през отчетния период.

4. ТЕКУЩИ АКТИВИ.

4.1. Вземания.

Вземанията са записани по тяхната номинална стойност и намалени с размера на обезценката за несъбираеми вземания. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това.

4.2. Парични средства.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност.

Паричните средства в чуждестранна валута се оценяват при придобиване по цена на придобиване.

Към датата на баланса паричните средства в чуждестранна валута се оценяват по заключителния курс на Българска народна банка, а разликите до балансовата им стойност се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

За целите на съставяне на отчета на паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като пари в разплащателни сметки и в каса.



5. ПАСИВИ

Пасив е съществуващо задължение на предприятието, което произтича от минали събития и чието уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

Класификация

Пасиви в дружеството са:

- данъчни задължения;
- други задължения.

В баланса на дружеството са класифицирани като дългосрочни и краткосрочни според срока им на погасяване.

Финансови пасиви

Дружеството признава в баланса си финансов пасив само когато стане страна по договорни клаузи на финансовия инструмент.

Текущи пасиви

Текущите задължения са отчетени по тяхната номинална стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута, са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по заключителния курс на БНБ към края на отчетния период.

6. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Собственият капитал (нетните активи) на дружеството представлява остатъчната стойност на активите след приспадане на всички пасиви.

Класификация

Собственият капитал на дружеството се състои от:

- ✓ основен (записан) капитал;
- ✓ неразпределена печалба;
- ✓ непокрита загуба;
- ✓ текущ финансов резултат.

Основен капитал

Основният капитал на дружеството в размер на 305 /триста и пет/ хил. лв - 30 500 /тридесет хиляди и петстотин/ дяла с номинална стойност на всеки дял 10,00 / десет/ лева. Основния капитал е представен в отчета по номинал, съгласно съдебно решение за регистрация. Няма настъпила промяна в дяловото участие през 2015г., целият капитал е собственост на местно юридическо лице – „Амфора Турс“ ЕООД.

Финансов резултат

Финансовият резултат на дружеството се състои от:



- ✓ печалби/загуби от предходни години;
- ✓ печалба/загуба от текущата година.

С решение на едноличния собственик, натрупаната печалба се използва за:

- изплащане на дивиденди;
- покриване на евентуални загуби от минали години;
- увеличаване на основен капитал;
- други цели.

7. ПРИХОДИ

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

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

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

8. РАЗХОДИ

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

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

Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите и се състоят от: лихвени разходи, курсови разлики от валутни операции, банкови такси и комисионни.

8.1. Текущи разходи.

Разходите се отчитат като текущи през периода, за който реално се отнасят.

8.2. Разходи за бъдещи периоди.

Извършените разходи, които не са свързани с текущата дейност за отчетния период, се третират като разходи за бъдещи периоди.

9. Данъци върху дохода

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2015г. е 10% (2014: 10%).

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

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

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

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степенята, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към датата на баланса дружеството няма формиран актив или пасив по отсрочени данъци върху печалбата.

10. Събития след датата на баланса.

Събитията след датата на баланса могат да бъдат коригиращи и некоригиращи. Събития, настъпили след края на отчетния период, които предоставят допълнителна информация за състоянието на дружеството към датата на баланса (коригиращи събития) се отразяват във финансовите отчети. Тези, които не са коригиращи, се оповестяват в бележките, когато са съществени

Между датата на Годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване от едноличния собственик не са възникнали коригиращи или некоригиращи събития.

11. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

Отчет за приходите и разходите

11.1. Приходи

- Приходи от оперативна дейност

Приходите от продажби могат да се класифицират и по следния начин:



	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Приходи :		
Приходи от наем	3	12
Общо :	3	12

11.2. Разходи

- Разходи за оперативна дейност

В отчета разходите са класифицирани както следва:

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Разходи :		
Разходи за външни услуги	4	4
Разходи за начислени амортизации	3	6
Други разходи /местни данъци и такси/	2	3
Общо :	9	13

- Финансови разходи

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Финансови разходи :		
Отрицателни разлики от операции с финансови активи	102	-
Общо :	102	-

Баланс

11.3. Дълготрайни материални активи

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите активи			Амортизация				Балансова стойност в края на периода (3-7)
		В началото на периода	на излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (4+5-6)	
а		1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Дълготрайни материални активи								
1.	Земни и сгради, в т.ч.	246	246	0	27	3	30	0	0
	- сгради	246	246	0	27	3	30	0	0
	Общо за група I	246	246	0	27	3	30	0	0



II.	Дългосрочни финансови активи							0	5
I.	Дългосрочни инвестиции	5		5	0	0	0	0	5
	Общо за група II	5	0	5	0	0	0	0	5
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II)	251	246	5	27	3	30	0	5

11.4. Пари и парични средства

Към 31.12.2015г. паричните средства на дружеството са както следва:

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Парични средства		
В брой	195	83
В разплащателни сметки	-	3
Общо :	195	86

Към края на годината дружеството няма запорирани или блокирани банкови сметки.

11.5. Финансов резултат

Дружеството приключва финансовата 2015 година със счетоводна загуба в размер на 108хил.лв. Счетоводният финансов резултат е преобразуван в съответствие с разпоредбите на ЗКПО, в резултат, на което е формирана данъчна загуба в размер на 106 хил.лв.

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Неразпределена печалба от мин.години	8	8
Непокрита загуба от мин.години	(9)	(8)
Текуща печалба/загуба	(108)	(1)
Общо :	(109)	(1)

11.6. Текущи задължения

	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Данъчни задължения – местни данъци	1	3
Други задължения	3	3
Общо :	4	6



Годишният финансов отчет на Дружеството е изготвен на 15.01.2016г. и приет с решение на едноличния собственик на 22.01.2016г.

Съставител:
ССП „Ико-консулт ЕООД
Гинка Точева

