ГКП 2007 ЕООД

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2013 г.

Представляващ:

Георги Кънчев Попов

„ГКП 2007" ЕООД * София Sofia * GKP 2007 Ltd.

Съставител:

Розалина Василева Колева

София, 15 март 2014 г.

„ГКП 2007” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31.12.2013

Финасовият отчет за годината завършваща на 31.12.2013г. е одобрен и подписан от името на **„ГКП 2007” ЕООД** от:

Ръководител:

Георги Кънчев Попов

„ГКП 2007“ ЕООД
София
Sofia
GKP 2007 Ltd.

Съставител:

Розалина Василева Колева

СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

		СТР.
1.	**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**	**3**
2.	**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ**	**4**
3.	**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**	**5**
4.	**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**	**6**
5.	**ПРИЛОЖЕНИЕ 1 : СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ /ДЪЛГОТРАЙНИТЕ/ АКТИВИ**	**7**
6.	**ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ**	**8 - 26**

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ГКП 2007 ЕООД
към 31.12.2013 г.

	АКТИВ РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ	Приложение	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
Б	***Нетекущи (дълготрайни) активи***			
II.	**Дълготрайни материални активи**			
1.	Земи и сгради, в т.ч.		2 493	2 852
	земи		261	267
	сгради		2 232	2 585
2.	Машини,производствено оборудване и апаратура		-	1
3.	Съоръжения и др.		74	13
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		52	144
	Общо за група II :	1.1.	**2 619**	**3 010**
III.	**Дългосрочни финансови активи**			
3.	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		45	44
6.	Други заеми		1 660	2 434
	Общо за група III :	1.2.	**1 705**	**2 478**
	Общо за раздел Б :		**4 324**	**5 488**
В	***Текущи (краткотрайни) активи***			
3.	Продукция и стоки		3	-
	- стоки		3	
	Общо за група I :	1.3.	**3**	**-**
II.	**Вземания**			
1.	Вземания от клиенти и доставчици , в т.ч.		36	769
4.	Други вземания, в т.ч.		659	993
	Общо за група II :	1.4.	**695**	**1 762**
IV.	**Парични средства, в т.ч.**			
	- в брой		21	5
	- в безсрочни сметки / депозити/		267	710
	Общо за група IV :	1.5.	**288**	**715**
	Общо за раздел В:		**986**	**2 477**
Г	***Разходи за бъдещи периоди***	1.6.	**5**	**3**
	СУМА НА АКТИВА		**5 315**	**7 968**

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ГКП 2007 ЕООД
към 31.12.2013 г. - продължение

	ПАСИВ РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ	Приложение	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
А	***Собствен капитал***			
I	**Записан капитал**		**1 000**	**5 777**
V.	**Натрупана печалба, загуба от минали години,в т.ч.**			
	- неразпределена печалба		2 727	201
	- непокрита загуба		(993)	(993)
	Общо за група V:		**1 734**	**(792)**
VI.	**Текуща печалба (загуба)**		**(1 423)**	**2 526**
	Общо за раздел А:	1.7.	**1 311**	**7 511**
В	***Задължения***			
4.	Задължения към доставчици, в т.ч.		2	2
	- до 1 година		2	2
8.	Други задължения, в т.ч.		4 002	455
	до 1 година		4 002	455
	- данъчни задължения, в т.ч.		1	455
	до 1 година		1	455
	Общо за раздел В, в т.ч.:	1.8.	**4 004**	**457**
	- до 1 година		**4 004**	**457**
	СУМА НА ПАСИВА		**5 315**	**7 968**

Дата на съставяне:
15.3.2014

Съставител:
Розалина Василева Колева

Ръководител:
Георги Кънчев Попов

„ГКП 2007" ЕООД * София Sofia * GKP 2007 Ltd.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ГКП 2007 ЕООД
към 31.12.2013 г.

		Приложение	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
А	**РАЗХОДИ**			
2.	**Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.**	2.1.1	**55**	**97**
	а/ суровини и материали		14	24
	б/ външни услуги		41	73
3.	**Разходи за персонала, в т.ч.**	2.1.2	**60**	**42**
	а/ разходи за възнаграждения		54	39
	б/ разходи за осигуровки в т.ч.		6	3
	- осигуровки, свързани с пенсии		4	3
4.	**Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.**	2.1.3	**159**	**153**
	а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи,в т.ч.		136	153
	- разходи за амортизации		136	153
	б/ разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		23	
5.	**Други разходи, в т.ч.**	2.1.4	**1 413**	**3 578**
	а/ балансова стойност на продадени активи (без продукция)		403	3 573
	Общо разходи за оперативната дейност		**1 687**	**3 870**
7.	**Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.**	2.1.5	**3**	**2**
	Общо финансови разходи		**3**	**2**
8.	**ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ**		**-**	**2 735**
	ОБЩО РАЗХОДИ		**1 690**	**3 872**
10.	**СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА**		**-**	**2 735**
11.	**Разходи за данъци от печалбата**			**209**
13.	**ПЕЧАЛБА**		**-**	**2 526**
	ВСИЧКО		**1 690**	**6 607**

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ГКП 2007 ЕООД
към 31.12.2013 г. - продължение

			текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
Б	**ПРИХОДИ**			
1.	**Нетни приходи от продажби в т.ч.:**	2.2.1		**25**
	Услуги			25
4.	**Други приходи, в т.ч.**		**225**	**6 186**
	Общо приходи от оперативна дейност		**225**	**6 211**
7.	**Други лихви и финансови приходи в т.ч**	2.2.2	**42**	**396**
	Общо финансови приходи		**42**	**396**
8.	**ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ**		**1 423**	**-**
	ОБЩО ПРИХОДИ		**267**	**6 607**
10.	**СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА**		**1 423**	**-**
11.	**ЗАГУБА**		**1 423**	**-**
	ВСИЧКО		**1 690**	**6 607**

Дата на съставяне:
15.3.2014

Съставител:
Розалина Василева Колева

Ръководител:
Георги Кънчев Попов

"ГКП 2007" ЕООД * София Sofia * GKP 2007 Ltd.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ГКП 2007 ЕООД

за 2013 г.

хил.лв.

		финансов резултат от минали години			
	Записан капитал	*Неразпределена печалба*	*Непокрита загуба*	*текуща печалба/ загуба*	*Общо собствен капитал*
1. Салдо в началото на отчетния период	**5 777**	**2 727**	**(993)**		**7 511**
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	(4 777)	-	-	-	**(4 777)**
- намаление	4 777				**4 777**
6. Финансов резултат за текущия период				(1 423)	**(1 423)**
13. Собствен капитал към края на отчетния период	**1 000**	**2 727**	**(993)**	**(1 423)**	**1 311**

Дата на съставяне:
15.3.2014

Съставител:
Розалина Василева Колева

Ръководител:
Георги Кънчев Попов

"ГКП 2007" ЕООД * София Sofia * GKP 2007 Ltd.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на ГКП 2007 ЕООД

за 2013 г.

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъп ления	плаща ния	нетен поток	постъп ления	плаща ния	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	740	819	(79)	800	217	583
Парични потоци,свързани с трудови възнаграждения		60	(60)		42	(42)
Парични потоци,свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	164		164		3	(3)
Платени и възстановени данъци от печалбата		209	(209)			-
Други парични потоци от основна дейност	2	291	(289)		3	(3)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**906**	**1 379**	**(473)**	**800**	**265**	**535**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци,свързани с дълготрайни активи	233	187	46			-
Парични потоци,свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-	164		164
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**233**	**187**	**46**	**164**	**-**	**164**
В.Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			-	1		1
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			-	58	150	(92)
Парични потоци от лихви,комисионни,дивиденти и други подобни			-		1	(1)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**-**	**-**	**-**	**59**	**151**	**(92)**
Г. Изменение на паричните средства през периода			**(427)**			**607**
Д. Парични средства в началото на периода			**715**			**108**
Е. Парични средства в края на периода			**288**			**715**

Дата на съставяне:

15.3.2014

Съставител:

Розалина Василева Колева

Ръководител:

Георги Кънчев Попов

ГКП 2007" ЕООД * София Sofia * GKP 2007 Ltd.

Приложение1

СПРАВКА
ЗА НЕТЕКУЩИТЕ(ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на ГКП 2007 ЕООД
към 31.12.2013 г.

(хил.лв.)

	ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)		
	а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	14	15
II.	**Дълготрайни материални активи**				-			-						
1.	1. Земи и сгради, в т.ч.:	3 258	71	372	2 957			2 957	406	110	52	464	464	2 493
	земи	267		6	261			261				-	-	261
	сгради	2 991	71	366	2 696			2 696	406	110	52	464	464	2 232
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура	6			6			6	5	1		6	6	-
3.	Съоръжения и други	101	86	31	156			156	88	25	31	82	82	74
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	144	71	163	52			52				-	-	52
	Обща сума II:	3 509	228	566	3 171	-	-	3 171	499	136	83	552	552	2 619
III.	**Дългосрочни финансови активи**													
3.	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	45			45			45				-	-	45
6.	Други заеми	2 434		760	1 674		14	1 660				-	-	1 660
	Обща сума III:	2 479	-	760	1 719	-	14	1 705	-	-	-	-	-	1 705
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи	**5 988**	**228**	**1 326**	**4 890**	**-**	**14**	**4 876**	**499**	**136**	**83**	**552**	**552**	**4 324**

Дата:
15.3.2014

Съставител:
Розалина Василева Колева

"ГКП 2007" ЕООД * София Sofia GKP 2007 Ltd.

Ръководител:
Георги Кънчев Попов

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието

„ГКП 2007" ЕООД

Управителни органи на предприятието

Едноличен собственик на капитала – Георги Кънчев Попов

Управител – Георги Кънчев Попов

Съставител – Розалина Василева Колева

Юристи – Адриана Владимирова Чернева

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Седалище и адрес на регистрация
Гр.София, район „Лозенец", ул.Кораб планина № 55, партер, офис 1

Обслужващи банки
Първа Инвестиционна Банка АД

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието
Придобиване, управление и разпореждане с недвижими имоти и вещни права върху тях

Дата на финансовия отчет
31.12.2013г.

Отчетен период
Годината започваща на 01.01.2013г. и завършваща на 31.12.2013г.

Сравнителна информация за предходен период
Годината започваща на 01.01.2012г. и завършваща на 31.12.2012г.

Дата на одобрение за публикуване: 20.03.2014г.

Орган одобрил отчета за публикуване
Протокол-решение на Едноличния собственик на капитала от дата 20.03.2014г.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

инансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., , изм. ДВ. бр.86 от 26 Октомври 2007г.в сила от 01.01.2008 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – български лев.
Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Промени в счетоводната политика
От 01.01.2008г влязоха в сила промени в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Предприятието се е съобразило с промените. Стойностите се преизчислени и прекласифицирани за всички представени периоди във финансовия отчет.

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

Текущи и нетекущи активи
Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи активи.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на предприятието, се представят като нетекущи активи.
Когато актив се реализира като част от оперативния цикъл на предприятието, той се представя като текущ дори и тогава, когато не се очаква да бъде реализиран през следващите 12 месеца.
Активите, които са придобити с цел последваща продажба (търговска цел), се представят като текущи активи.
Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Нематериални активи
Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.
Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.
Последващи разходи
Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.
Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване
Нематериален актив се отписва по балансовата му стойност при окончателно извеждане от употреба.
Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:
Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

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.,
- по себестойност - когато са създадени в предприятието;
- по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- по оценка, приета от съда, и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Последващото оценяване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

Временно изведените дълготрайни активи от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. не се отписват от баланса на предприятието. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

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	Полезен живот - години
Сгради	25 години
Машини, оборудване	3 години
Автомобили	4 години
Компютри	2 години
Други дълготрайни активи	7 години

Обезценка на дълготрайни материални активи

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен материален актив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи

Предприятието прилага СС32 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив който е:

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.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Финансовите активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на СС 32:

- Финансови активи, държани за търгуване - тези, които са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж - финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори.

- Обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансви активи се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

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

Справедливата стойност на даденото ;

Разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисиони 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.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

Фнансови активи, държани за търгуване;

Финансови активи, обявени за продажба.

- по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

Инвестиции, държани до настъпване на падеж, и

Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

- По себестойност - заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж,

Разликите от промените в оценката на финансовите активи се отчита както следва :

Разликите от промените в оценките на финансовите активи , отчитани по справедлива стойност и класифицирани като:

- държани за търгуване (включително производните финансови инструменти) се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи;
- обявени за продажба се отчитат катотекущи финансови приходи или текущи финансови разходи, или увеличение или намаление на резерв от преоценка за финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина;
- заеми и вземания, предоставени от предприятието и държани за търгуване (включително производните финансови инструменти), се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
- Обезценката на финансовите активи, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход.

Финансови активи се отписват изцяло или частично единствено когато договорените права по тях бъдат погасени. Погасяване (изцяло или частично) на договорени права , произтичащи от финансов инструмент, е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Когато финансовият актив отписан, създаденият за него резерв от преоценка се отчита като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно СС 40 с отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете.

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

- изграждените имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните 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 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.
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.
Инвестиционните имоти се представят в баланса на предприятието като дългосрочни инвестиции, съгласно СС1 Представяне на финансовите отчети.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Дялове и участия

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.

Стоково – материални запаси

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

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги. Те могат да са обект и 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, с изключение на незавършеното производство, възникнало по договори за строителство, включително пряко свързани с тях договори за предоставяне на преки услуги;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Нетна реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.
Материалните запаси се оценяват от предприятието по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.
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.
Не се включват в разходите по закупуване:

- складовите разходи за съхраняване на материалните запаси;
- административните разходи;
- финансовите разходи;
- извънредните разходи.

Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.
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.

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 пределен с 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.
Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 „Финансови инструменти" като разликата между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност се отчита като текущи разходи за периода .

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

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в безрочни депозити, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Разходи за бъдещи периоди

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

Собствен капитал

Предприятието прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.
Счита се, че предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговият стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на: вложения капитал от собствениците през периода; сумите, разпределени между собствениците; преоценката, отразена в собствения капитал. Подържането се измерва в номинални парични единици.
Собственият капитал на предприятието се състои от:
Основен капитал включващ :
Записан капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация;
Премии от емисии;

Резерв от последващи ценки – формиран по изискванията за отчитане установени в СС и прилаганата счетоводна политика;
Законови резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон;
Резерв съгласно учредителен акт;
Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала.
Финансов резултат включващ:
Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.
Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.
Печалба/загуба от периода.
Предприятието е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8. Сравнителната информация за предходите периоди се преизчислява с размера на корекциите . Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

Финансови пасиви

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 - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
- Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

- По амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието,
- По справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Задължения

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.
Кредити, търговски и други задължения задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.
След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.
Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.
Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Доходи на персонала

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд., включващи : краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни доходи, доходи при напускане, доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал.

В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол, възнагражденията по извънтрудови правоотношения на наети лица.

Като 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 и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

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

За ненатрупващите 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.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.

Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им.

Провизии, условни задължения и условни пасиви

Провизия 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.

Размерът на признатата провизия трябва да бъде най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Оценките на резултата и финансовия ефект се определят от ръководството на предприятието, като се вземе предвид и минал опит с подобни транзакции и в някои случаи доклади на независими експерти; вземат се предвид и всички обстоятелства, настъпили като следствие от събития след датата на баланса;

Провизията се измерва преди облагане с данъци, като последствията от облагането с данъци се отчитат в съответствие със СС 12 - Данъци от печалбата.

Когато се очаква, че някои, или всички необходими за създаването на провизия разходи ще бъдат възстановени (направени застраховки), възстановяването се признава тогава и само тогава, когато е практически сигурно, че тези средства ще се възвърнат, ако предприятието уреди задължението си. Възвърнатите средства трябва да се третират като отделен актив. Признатият размер на възвърнатите средства не бива да надвишава размера на провизията.

Провизиите се преразглеждат към датата на всеки баланс и се преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка. Ако вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението, поддържането на провизията следва да се прекрати.

Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи други разходи, като се вземат под внимание: а) рисковете, несигурността и предполагаемите алтернативни резултати; б) действащите пазарни цени и възможните промени в техните стойности; в) възможни бъдещи законодателни и технологични промени.

Формираните текущи задължения от начисляване на провизии се отчитат като Провизии за задължения, отделно от съществуващите задължения за дейността на предприятието. Предприятието е организирало аналитична отчетност за задълженията от провизии в зависимост от породилите ги събития.

Отписаната неизплатена част от задължението, формирано от провизии, се отчита като финансов приход.

Условни задължения

Условните задължения не се признават в баланса на предприятието .

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.
Когато предприятието е отговорно заедно и поотделно за дадено задължение, частта от задължението, която трябва да се покрие от другите страни, се третира като условно задължение. Предприятието признава провизия за частта от задължението, за която съществува вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически изгоди, освен в изключително редките случаи, когато не може да бъде направена надеждна оценка.
Условни активи
Условните активи не се признават във финансовите отчети, до момента, когато реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и признаването му е необходимо. Предприятието оповестява условен акти, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

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.
Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.
Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.
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. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2013 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Данъци от печалбата

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. В случай, че вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.
Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.
Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба, освен в случаите когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.
Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. Предприятието преразглежда към датата на всеки отчет непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци , за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.
Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци.
Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.
Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването следва да отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.
В случаите когато за различните компоненти на данъчна печалба се прилагат различни данъчни ставки, активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по ефективната (и/или конкретната очаквана) данъчна ставка съгласно данъчното законодателство на база на очакваната данъчна печалба за периодите, в които активът се реализира или пасивът се уреди.
Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен тези, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал се отчита в същата балансова статия.

Лизинг

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:

- Наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива;
- наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива 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.

Вземанията и задълженията по договори за финансовият лизинг се признават съответно като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

При финансов лизингов договор , когато предприятието е наемател:

- отчита като 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 справедливата 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 задължението си с изплатените през срока на договора суми.

При финансов лизингов договор, в случаите когато предприятието е наемодател :

- отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);

- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

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.

Обезценки на активи

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

Извършените обезценки през текущия период са представени в допълнителната информация към статиите на финансовия отчет.

Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

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.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,
- печалбата или загубата от извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчужденните активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

Когато естеството на приходните или разходните 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.

Приходи

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходът се признава, когато:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

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

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 предаване , прехвърляне собствеността и на значителните рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките 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.

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.
Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.
Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.
Излишък на активи -приходът се признава при установяване на излишъка.
Отписани задължения - приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.
Глоби, неустойки, лихви и други - приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.
Ценови разлики по липси и начети - признават се за приход при плащане на липсите или начетите.
Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Разходи

Предприятието 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 предприятието отчита и са свързани с обичайната дейност.
Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Свързани лица

Предприятието спазва разпоредбите на СС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.
Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без те да се отличават от тези между несвързани лица.
Предприятието оповестява следните свързани лица:

1. ФАСТ ПЕЙ СОФИЯ АД

Седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец", бул.„Никола Вапцаров" № 31.
Притежаван дял от капитала на предприятието: 40 % (четиридесет процента).
Собствен капитал на дружеството към 31.12.2012г. – 341 хил.лв., в т.ч.: текуща печалба в размер на 224 хил.лв.

2. БРАВО ИТ КОНСУЛТ АД

Седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец", бул.„Никола Вапцаров" № 31.
Притежаван дял от капитала на предприятието: 49 % (четиридесет и девет процента).
Собствен капитал на дружеството към 31.12.2012г. – 50 хил.лв.

Ключов ръководен персонал на предприятието: Георги Кънчев Попов – едноличен собственик и управител.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване.
Коригиращи са тези събития , които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет.
Некоригиращи събития – са събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.
Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса.Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:
-естеството на събитието;
-оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

1.Баланс

1.1. Дълготрайни материални активи

Балансовите стойности и движението на дълготрайните материални активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет.

1.1.1.Напълно амортизирани дълготрайни материални активи

Групи активи	Отчетна стойност	Натрупана амортизация
Машини и съоръжения	5	5
Транспортни средства	68	68
Общо :	**73**	**73**

1.2. Дългосрочни финансови активи

1.2.1. Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	45	45
Други заеми	1 660	2 434
Общо	**1 705**	**2 478**

1.2.2. Акции в асоциирани предприятия

Участия	31.12.2013 г.		31.12.2012 г.	
	размер %	стойност	размер %	стойност
ФАСТ ПЕЙ СОФИЯ АД	40%	20	40%	20
БРАВО ИТ КОНСУЛТ АД	49%	25	49%	24
Общо		**45**		**44**

1.2.3. Други заеми

Предприятие кредитополучател	31.12.2013 г.		31.12.2012 г.	
	до 1 година	над 1 година	до 1 година	над 1 година
Заеми - несвързани лица	**-**	**310**	**-**	**1 081**
Маркет Сентър Инвест ЕООД		300		300
Ралица Димитрова Кендименова		10		21
ПГП 2007 ЕООД		-		760
Заеми - други свързани лица	**-**	**1 350**	**-**	**1 353**
Спортни съоръжения и системи ООД		37		37
Универсал тур индъстрис ЕООД		310		310
Колоспорт ЕАД		1 000		1 000
Студенец 2001 АД		3		6
Общо	**-**	**1 660**	**-**	**2 434**

1.2.3.1. Други заеми

Кредитополучател	Валута	Л. %	Падеж	Главница 31.12.2013 г.	Лихви 31.12.2013 г.
Заеми - несвързани лица				**310**	**65**
Маркет Сентър Инвест ЕООД	BGN	4%	30.09.2014	300	61
Ралица Димитрова Кендименова	BGN	10,5%	07.05.2011	10	4
ПГП 2007 ЕООД	BGN	10%	02.06.2011	-	-
Заеми - други свързани лица				**1 350**	**172**
Спортни съоръжения и системи ООД	BGN	6%	09.05.2014	37	12
Универсал тур индъстрис ЕООД	BGN	6%	15.01.2014	310	129
Колоспорт ЕАД	BGN	12%	01.03.2014	1 000	30
Студенец 2001 АД	BGN	8%	25.01.2012	3	1

1.3. Материални запаси

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Стоки /нето/	**3**	**-**
Стоки	8	
Обезценка на стоки	(5)	
Общо	**3**	**-**

1.4. Вземания

Вид	31.12.2013 г.			31.12.2012 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Вземания от клиенти по продажби в /нето/	**36**	**36**	**-**	**769**	**769**	**-**
Вземания бруто	36	36	-	769	769	-
Други вземания	648	648	-	993	993	-
Вземания по предоставени търговски заеми от несвързани лица	70	70	-	481	481	-
Вземания по предоставени търговски заеми от други свързани лица	172	172	-	121	121	-
Вземания от лихви по депозити	20	20	-			-
Други краткосрочни вземания-доверители	391	391	-	391	391	-
Обезценка на други вземания	(5)	(5)	-			-
Данъци за възстановяване	**11**	**11**	**-**	**-**	**-**	**-**
Данък върху добавената стойност	11	11	-			-
Общо	**695**	**695**	**-**	**1 762**	**1 762**	**-**

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с МСС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2013 и 2012, съответно.

1.5. Парични средства

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Парични средства в брой в т.ч.	**21**	**5**
В лева	21	5
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	**1**	**710**
В лева	1	703
Във валута		7
Краткосрочни депозити	**266**	
Общо	**288**	**715**

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на отчета е :

Вид валута	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Евро	1,95583	1,95583

1.6. Разходи за бъдещи периоди

Вид	Салдо 31.12.2012 г.	Признати разходи 2013 г.	Възникнали 2013 г.	Салдо 31.12.2013 г.	До 1 година	Над 1 година
Застраховки	3	3	4	4		4
Абонаменти			1	1		1
Общо	**3**	**3**	**5**	**5**	**-**	**5**

1.7. Собствен капитал

1.7.1. Записан капитал

Съдружник	31.12.2013 г.				31.12.2012 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Георги Кънчев Попов	10 000	1 000 000	1 000 000	100%	57 770	5 777 000	5 777 000	100%
Общо:	**10 000**	**1 000 000**	**1 000 000**	**100%**	**57 770**	**5 777 000**	**5 777 000**	**100%**

1.7.2. Натрупана печалба, загуба от минали години, текуща печалба (загуба)

Финансов резултат	Стойност
Неразпределена печалба към 31.12.2012 г.	**2 727**
Преизчислена печалба към 31.12.2012 г.	**2 727**
Печалба към 31.12.2013 г.	**2 727**
Непокрита загуба към 31.12.2012 г.	**(993)**
Преизчислена загуба към 31.12.2012 г.	**(993)**
Увеличения от:	**(1 423)**
Печалба за годината 2013 г.	**(1 423)**
Загуба към 31.12.2013 г.	**(2 416)**
Финансов резултат към 31.12.2012 г.	**1 734**
Финансов резултат към 31.12.2013 г.	**311**

1.8. Задължения

Вид	31.12.2013 г.			31.12.2012 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задължения към доставчици	2	2	-	2	2	-
Други задължения	4 002	4 002	-	455	455	-
Данъчни задължения	1	1	-	455	455	-
Задължение към ЕС за намаляване на капитал	4 001	4 001	-			-
Общо	**4 004**	**4 004**	**-**	**457**	**457**	**-**

1.8.1. Данъчни задължения

Вид	31.12.2013 г.			31.12.2012 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Данък върху печалбата			-	209	209	-
Данък върху добавената стойност			-	246	246	-
Други данъци	1		1			-
Общо	**1**	**-**	**1**	**455**	**455**	**-**

2. Отчет за приходи и разходи

2.1. Разходи

2.1.1. Разходи за суровини и материали и външни услуги

2.1.1.1. Разходи за суровини и материали

Вид разход	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Горивни и смазочни материали	8	13
Ел. енергия, топл.енергия	3	4
Офис материали и консумативи	3	2
Други материали		5
Общо:	**14**	**24**
В това число неплатени :	**-**	**-**

2.1.1.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Ремонти	3	10
Реклама	4	
Консултански и други договори	7	16
Застраховки	5	7
Данъци и такси	17	38
Охрана	1	
Абонаменти	4	2
Други разходи за външни услуги		
Общо	**41**	**73**
В това число неплатени :	**-**	**-**

2.1.2.Разходи за персонала

Разходи за:	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	**54**	**39**
административен персонал	54	39
Разходи за осигуровки на в т.ч.	**6**	**3**
административен персонал	6	3
в.т.ч разходи свързани с пенсии	**4**	**2**
Общо	**60**	**42**
В това число неплатени :	**-**	**-**

Категории персонал

Категории персонал	Средно списъчен състав	
	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Средно списъчен брой	**5**	**3**
Ръководители	**1**	**1**
Аналитични специалисти	**3**	**1**
Административен персонал	**1**	**1**

2.1.3.Амортизации и обезценка

2.1.3.1. Разходи за амортизации и обезценка

Разходи за амортизации	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Разходи за амортизации на административни	**136**	**153**
дълготрайни материални активи	136	153
Общо	**136**	**153**

2.1.3.2. Разходи за обезценка

Вид разход	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Разходи от обезценка на материални запаси	5	
Разходи от обезценка на вземания	18	
Общо	**23**	-

2.1.4. Други разходи

Вид разход	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Разходи за командировки	3	
Разходи за глоби и неустойки		1
Балансова стойност на продадени дълготрайни материални активи	403	3 573
Отписани вземания	1 007	
Други разходи		4
Общо	**1 413**	**3 578**

2.1.5. Финансови разходи

Вид разход	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Разходи за лихви и други финансови разходи	-	1
други разходи за лихви		1
други финансови разходи	3	1
Общо	**3**	**2**

2.1.6. Разходи за данъци от печалбата и други данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10% , която се очаква да е валидна при обратното проявление.

За изчисляване на размера на отсрочените данъци е приложена ставка 10% поради липса на надеждна информация за предстоящи промени на данъчните ставки за корпоративния данък.

Вид разход	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Разходи за данъци от печалбата	-	209
Текущ данък от печалбата		209
Общо	-	**209**

Непризнати активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2012		Движение на отсрочените данъци 2013				31.12.2013	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка			23	2			23	2
Загуба			1 349	135			1 349	135
Общо активи:	-	-	1 372	137	-	-	1 372	137
Отсрочени данъци (нето)	**-**	**-**	**1 372**	**137**	-	**-**	**1 372**	**137**

2.2. Приходи

2.2.1. Нетни приходи от продажби и други приходи

Вид приход	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Продажби на услуги в т.ч.	-	25
Продажби на наеми		25
Други приходи в т.ч.	225	6 186
Продажби на дълготрайни активи	225	6 186
Общо	225	6 211
В т.ч. (неполучени)неплатени:	-	-

2.2.2. Финансови приходи

Вид приход	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи активи	21	376
- приходи от лихви от дългосрочни заеми	21	376
Други лихви и финансови приходи в т.ч.	21	20
Лихви по депозити и сметки	21	
Лихви по търговски вземания		20
Общо	42	396

Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:
Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол е Георги Кънчев Попов.

Асоциирани предприятия на предприятието:
ФАСТ ПЕЙ СОФИЯ АД, ЕИК 200451699
БРАВО ИТ КОНСУЛ АД, ЕИК 200752738

Ключов ръководен персонал на предприятието:
Георги Кънчев Попов – Управител

Дружеството оповестява следните сделки със свързани лица:

Продажби на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2013 г.	2012 г.
Георги Кънчев Попов	Договор за цесия	776	
Общо		**776**	-

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2013 г.	2012 г.
Мединекс ЕООД	Договор за цесия	80	
Общо		**80**	-

Предоставени заеми на други свързани лица

Кредитополучател	Валута	Л. %	Падеж
Студенец 2001 АД	BGN	8%	25.01.2012
Спортни съоръжения и системи ООД	BGN	6%	09.05.2014
Универсал тур индъстрис ЕООД	BGN	6%	16.01.2014
Колоспорт ЕАД	BGN	12%	01.03.2014

Салда по предоставени заеми на други свързани лица

Кредитополучател	Вземания до 1 година	Вземания над 1 година
Студенец 2001 АД	3	
Спортни съоръжения и системи ООД	37	
Универсал тур индъстрис ЕООД	310	
Колоспорт ЕАД	1 000	
Общо	**1 350**	-

Доходи на ключов ръководен персонал

Име,фамилия	Длъжност	Начислени суми за:		
		възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
Георги Кънчев Попов	Управител	14 924		
Общо:		14 924	-	-

2. Финансови показатели

№	Показатели	2013 г.	2012 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	4 324	5 488	(1 164)	-21%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	991	2 480	(1 489)	-60%
3	Материални запаси	3	-	3	-
4	Краткосрочни вземания	700	1 765	(1 065)	-60%
5	Парични средства	288	715	(427)	-60%
6	Обща сума на активите	5 315	7 968	(2 653)	-33%
7	Собствен капитал	1 311	7 511	(6 200)	-83%
8	Финансов резултат	(1 423)	2 526	(3 949)	-156%
9	Краткосрочни пасиви	4 004	457	3 547	776%
10	Обща сума на пасивите	4 004	457	3 547	776%
11	Приходи общо	267	6 607	(6 340)	-96%
12	Приходи от продажби	225	6 211	(5 986)	-96%
13	Разходи общо	1 690	3 872	(2 182)	-56%

№	Коефициенти	2013 г.	2012 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(1,09)	0,34	(1,42)	-423%
2	На активите	(0,27)	0,32	(0,58)	-184%
3	На пасивите	(0,36)	5,53	(5,88)	-106%
4	На приходите от продажби	(6,32)	0,41	(6,73)	-1655%
	Ефективност:				
5	На разходите	0,16	1,71	(1,55)	-91%
6	На приходите	6,33	0,59	5,74	980%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	0,25	5,43	(5,18)	-95%
8	Бърза ликвидност	0,25	5,43	(5,18)	-95%
9	Незабавна ликвидност	0,07	1,56	(1,49)	-95%
10	Абсолютна ликвидност	0,07	1,56	(1,49)	-95%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0,33	16,44	(16,11)	-98%
12	Задлъжнялост	3,05	0,06	2,99	4920%