

Круизи ООД

Дружество

гр.Несебър, ул. Хан Аспарух 4

Седатинце

ЕНК / БУЛСТАТ

102850888

Вид дейност

услуги, търговия

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Круизи ООД
за 2015 г.

Наименование на разходите	Без жла	Сума (в хил.лв.)		Наименование на приходите	Без жла	Сума (в хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
а	б	1	2	а	б	1	2
А.РАЗХОДИ				Б.ПРИХОДИ			
1.Намаление на запасите от продукция и незавършено производство				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :		309	136
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч. :		106	162	а) продукция			
а) суровини и материали		12	27	б) стоки			
б) външни услуги		94	135	в) услуги		309	136
3. Разходи за персонала, в т.ч. :		8	14	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			
а) разходи за възнаграждения		7	12	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
б) разходи за осигуровки, в т.ч. :		1	2				
- осигуровки, свързани с пенсии							
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		306	422	4. Други приходи, в т.ч.:		2	29
а) разходи за амортизация и обезценка на ДМА и НмДА, в т.ч. :		306	422	- приходи от финансиране			
- разходи за амортизация		306	422				
- разходи от обезценка							
б) разходи от обезценка на текущи активи							
5. Други разходи, в т.ч. :		1	253				
а) балансова стойност на продадени активи							
б) провизии							
ОБЩО РАЗХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ (1+2+3+4+5)		421	851	ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ (1+2+3+4)		311	165
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи, в т.ч.:				5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч. :			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове				- приходи от участия в предприятия от група			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		76	79	6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи			
а) разходи, свързани с предприятия от група				- приходи от участия в предприятия от групата			
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи				7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:			
в) разходи за лихви		76	79	- приходи от предприятия от група			
д) други				- положителни разлики от операции с финансови активи			
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ (6 + 7)		76	79	ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (5 + 6 + 7)			
8. Печалба от обичайната дейност				8. Загуба от обичайната дейност		186	765
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
ОБЩО РАЗХОДИ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		497	930	ОБЩО ПРИХОДИ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		311	165
10. Счетоводна Печалба (ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				10. Счетоводна Загуба (ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)		186	765
11. Разходи за данъци от печалбата							
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък							
13. Печалба (10 - 11 - 12)				11. Загуба (10 + А.11 + А.12)		186	765
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ + 11 + 12 + 13)		497	930	ВСИЧКО (ОБЩО ПРИХОДИ + 11)		497	930

Дата на съставяне 16.03.2016

Съставител :
Профит Менеджмънт ООД
Иво Тодоров ДимитровПредставяващ :
Миротелар Димитров Митев

Круизи ООД

Дружество

гр.Несебър, ул. Хан Аспарух 4

Седелище

ВНК / БУЛСТАТ
102850888
Вид дейност
услуги , търговия

БАЛАНС

на Круизи ООД
към 31 дек 2015 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Баланс	Сума (в хил.лв.)	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Баланс	Сума (в хил.лв.)
		на	Текуща година			на	Текуща година
			1				1
			2				2
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ				А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Б. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ				Г. ЗАПИСАН КАПИТАЛ			1 585
Г. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ			
1. Продукти от развойна дейност				III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ			
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи				IV. РЕЗЕРВИ			
3. Търговска репутация				1. Законни резерви			
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес изграждане				2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
Общо за група I:				3. Резерв, съгласно учредителен акт			
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				4. Други резерви			
1. Земи и сгради, в т.ч.:				Общо за група IV:			
- земи							
- сгради				V. Нагружана печалба / загуба от мин. години, в т.ч.:			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура			30	- Неразпределена печалба			15
3. Съоръжения и други			1 880	- Използвана загуба			(2 371)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			1	Общо за група V:			(2 356)
Общо за група II:			1 911				(1 591)
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ				VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)			(186)
1. Акции и дялове в предприятия от група				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А" :			(957)
2. Предоставени заеми на предприятия от група							
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			866	Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				1. Провизии за пенсии и сходни задължения			
5. Дългосрочни инвестиции				2. Провизии за данъци, в т.ч.:			
6. Други заеми				- отсрочени данъци			
7. Изкупени собствени акции				3. Други провизии и сходни задължения			
номинална стойност:		хил.лв.					
Общо за група III:			866				
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНИИ				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :			2 777	В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				1. Задължения към кредитори по получени заеми, в т.ч.:			2 955
Г. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ				до 1 година			375
1. Материали и суровини			5	над 1 година			2 580
2. Незавършено производство				2. Задължения към кредитори по договори за закупки, в т.ч.:			881
3. Стоки и продукция, в т.ч.:				до 1 година			
- продукция				над 1 година			881
- стоки				3. Получени аванси, в т.ч.:			38
4. Предоставени аванси				до 1 година			10
Общо по група I :			5	над 1 година			10

Круни ООД

Дружество

гр.Несебър, ул. Хан Аспарух 4

Седмично

ЕНК / КУЛСТАТ

102850888

Вид дейност

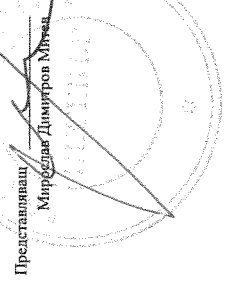
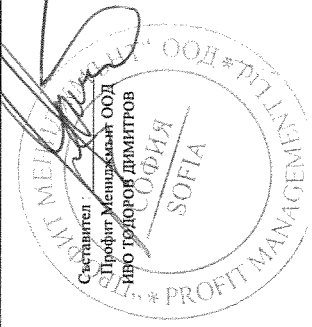
услуги, търговия

БАЛАНС

на Круни ООД
към 31 дек 2015 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Баланс на	Сума (в зл.лв.)	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Баланс на	Сума (в зл.лв.)
		текуща година	Преходна година			текуща година	Преходна година
		1	2			1	2
II. ВЗЕМАНИЯ				4. Задължения към доставчици, в т.ч.:			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:				до 1 година		644	544
над 1 година				над 1 година		644	544
2. Вземания от предприятия и смесени предприятия, в т.ч.:				5. Задължения по полци, в т.ч.:			
над 1 година				до 1 година			
над 1 година				над 1 година			
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		302	77	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:			
над 1 година				до 1 година			
4. Други вземания, в т.ч.:		4	11	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			
над 1 година				до 1 година			
Общо по група II, в т.ч.:		444	246	над 1 година			
III. ИНВЕСТИЦИИ				8. Други задължения, в т.ч.:		2	3
1. Акции и дялове на предприятия от група				към персонала, в т.ч.:			
2. Изкупени собствени акции				до 1 година			1
3. Други инвестиции				над 1 година			
Общо по група III:				- осигурителни задължения, в т.ч.:			
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА				до 1 година			
1. Парични средства в брой		16	4	над 1 година			
2. Парични средства в банкови сметки (депозити)		72	4	- данъчни задължения, в т.ч.:		2	2
Общо по група IV:		88	8	до 1 година		2	2
				над 1 година			
				- други задължения, в т.ч.:			
				до 1 година			
				над 1 година			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В":		537	255	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В", в т.ч.:		4 520	4 396
				до 1 година		1 059	1 049
				над 1 година		3 461	3 347
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		249	298	Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:			
				до 1 година			
				над 1 година			
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)		3 563	3 625	СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)		3 563	3 625
УСЛОВНИ АКТИВИ				УСЛОВНИ ПАСИВИ			

Дата на съставяне 16.03.2016



ЕИК / БУЛСТАТ

102850888

Вид дейност

услуги, търговия

Круизи ООД

Дружество

гр.Несебър, ул. Хан Аспарух 4

Седанще

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на Круизи ООД

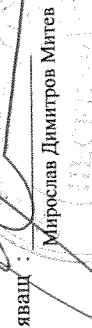
за 2015 г.

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Бележка	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ					Финансов резултат		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
					Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
	а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период		1 585							15	(1 606)	(765)	(771)	
2. Промени в счетоводната политика													
3. Грешки													
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки		1 585							15	(1 606)	(765)	(771)	
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч. :													
- увеличение													
- намаление											(186)	(186)	
6. Финансов резултат за текущия период													
7. Разпределение на печалбата, в т.ч. :													
- дивиденди													
8. Покриване на загуба													
9. Последваща оценка на активи и пасиви													
- увеличение													
- намаление										(765)	765		
10. Други изменения в собствения капитал													
11. Салдо към края на отчетния период		1 585							15	(2 371)	(186)	(957)	
12. Промени от преводи на годишни фин. отчети на предприятия в чужбина													
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+12)		1 585							15	(2 371)	(186)	(957)	

Дата на съставяне 16.03.2016

Съставител: 
 Профит Менджант ООД/ОФЯ
 ИВО ТОДОРОВ ДИМИТРОВ

Представяващ: 
 Мирослав Димитров Митев

ЕИК / БУЛСТАТ

102850888

Вид дейност

услуги , търговия

Круизи ООД

Дружество

гр.Несебър , ул. Хан Аспарух 4

Седелище

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

Круизи ООД

за 2015 г.

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Беле жка	Текущ период		Предходна година			
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност		1	2	3	4	5	6
1.Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		427	181	246	61	164	(103)
2.Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели							
3.Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			9	(9)		9	(9)
4.Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.							
5.Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
6.Платени и възстановени данъци върху печалбата							
7.Плащания при разпределения на печалби							
8.Други парични потоци от основната дейност		1	28	(27)	5	49	(44)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		428	218	210	66	222	(156)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
1.Парични потоци, свързани с дълготрайни активи							
2.Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи							
3.Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.							
4.Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания							
5.Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разл.							
6.Други парични потоци от инвестиционна дейност							
Всичко парични потоци от инвестит. дейност (Б)							

Круизи ООД

Дружество

гр.Несебър, ул. Хан Аспарух 4

Седелище

ЕИК / БУЛСТАТ

102850888

Вид дейност

услуги, търговия

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

Круизи ООД

за 2015 г.

(хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Бележка	Текущ период			Предходна година		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
В. Парични потоци от финансова дейност							
1.Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа							
2.Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствените							
3.Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		340	429	(89)	153		153
4.Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.			41	(41)			
5.Плащания на задължения по лизингови договори							
6.Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
7.Други парични потоци от финансовата дейност							
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		340	470	(130)	153		153
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)		768	688	80	219	222	(3)
Д. Парични средства в началото на периода					11		
Е. Парични средства в края на периода					888		

Дата на съставяне 16.03.2016

Съставител :

Профит Мениджмънт ООД
ИВО ТОДОРОВ ДИМИТРОВ

Представяващ :

Мирослав Димитров Митев

Справка за нетекущите активи
на Круизи ООД
към 31 дек 2015 г.

Показатели	Стойности на дълготрайните активи										Амортизация					Балансова стойност в края на периода (7 - 14)	
	Отчетна стойност на дълготрайните активи					Последваща оценка					Преоценена стойност (4 + 5 + 6)	В края	Последваща оценка		Преоценена стойност (11+12+13)		
	В началото	Придобити	Отписани	В края	Увеличение	Увеличение	Намаление	Намаление	Увеличение	Намаление							
													1	2			3
a																	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																	
1. Продукти от развойна дейност																	
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи																	
3. Търговски резултати																	
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане																	
Обща сума I:																	
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																	
1. Земи и строци, в т.ч.:																	
- земи																	
- строци																	
2. Машини, производствено оборудване и инвентури	53	11		64			64	27	7						34	30	30
3. Съоръжения и други ДМА	3022			3022			3022	843	299						1142	1880	1880
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	1			1			1									1	1
Обща сума II:	3076	11		3087			3087	870	306						1176	1911	1911
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ																	
1. Акции и дялове в предприятия от група																	
2. Предоставени заеми на предприятия от група																	
3. Акции и дялове в асоциирани и съюзни предприятия	866			866			866										866
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и съюзни предприятия																	
5. Долгосрочни инвестиции																	
6. Други заеми																	
7. Изкупени собствени акции																	
Обща сума III:	866			866			866										866
IV. ОТСРЪЧЕНИ ДАНИЯ																	
Общо (I + II + III + IV):	3942	11		3953			3953	870	306						1176	2777	2777

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

Дата на съставяне 16.03.2016

Представител

Мирослав Димитров Митев

Съставител
Профит Мениджмънт ООД
ИВРО ТОДОРОВ-ДИМИТРОВ
СОФИЯ
SOFIA

П Р И Л О Ж Е Н И Е

към годишния финансов отчет

на Круизи ООД

към 31 дек 2015 г.

I. Правен статут, предмет на дейност, регистрации, управление.

Круизи ООД е дружество с ограничена отговорност с предмет на дейност : туристически и транспортни услуги ,търговия , маркетинг и всяка друга стопанска дейност незабранена със закон. Вписано е в ТР със седалище и адрес на управление: гр.Несебър 8230, област Бургас , община Несебър , ул.Хан Аспарух №4 , ет.5 , ап.9. Дружеството се представлява и управлява от Мирослав Димитров Митев.

II. База за изготвяне на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с действащото търговско, данъчно и счетоводно законодателство и на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

III. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет.

- 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;
- 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 отчита 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.

VI. Съдържание на годишния финансов отчет.

- а)счетоводен баланс; б)отчет за приходите и разходите; в)отчет за паричния поток; г) отчет за собствения капитал;
- д) справка за нетекущите (дълготрайни) активи;
- е) приложение.

Формата на годишния финансов отчет е променена спрямо предходния отчетен период, поради нормативна промяна в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Данните за предходна година са рекласифицирани, съобразно новите форми.

VII. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет.

Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи.

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция и от използването на които предприятието очаква да придобие икономическа изгода.

Първоначална оценка

Към датата на придобиване, нетекущите /дълготрайните/ нематериалните активи се оценяват както следва:

а) за външно създаваните нематериални активи - по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и преките разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

б) за създадените в предприятието нематериални активи - от сбора на разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Разходите се определят по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на продукцията.

в) придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност до размера на дела на придобиващия.

г) получени в резултат на безвъзмездна сделка - по справедлива цена, определена от лицензиран оценител;

д) получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон - по оценка, приета от съда и всички преки разходи.

Оценка след първоначално признаване:

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Предпоставките и условията за извършване на обезценките се определят към датата на инвентаризиране на нематериалните активи.

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод.

Нетекущи (дълготрайни) материални активи.

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи се отчитат активи, които имат натурално веществена форма и се придобиват за продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието.

Първоначална оценка

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване се оценяват по цена на придобиване.

Цената на придобиване се определя както следва:

а) за закупените активи - покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.

б) за създадените в предприятието:- по себестойност, определена по идентичен начин, по който се определя себестойността на готовата продукция,

Оценка на нетекущите /дълготрайните/материални активи след първоначалното признаване.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен нетекущ /дълготраен/ материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Когато балансовата стойност превишава възстановима стойност и са налице условията, посочени в НСФО 36 – Обезценка на активи се извършва обезценка. Загубата от обезценка на активите се признава за текущ разход за дейността и се посочва на отделен ред в отчета за приходите и разходите. Възстановената загуба от обезценка се отразява като текущ приход от дейността до размера на предходна обезценка, която е била отразена като текущ разход. В случай, че увеличението превишава предишно намаление, разликата се отчита като преоценъчен резерв.

Амортизация.

При определяне на амортизируемата сума се взема не се взема предвид остатъчната стойност на активите. Ползният срок за годност се определя към датата на доставката, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните годишни амортизационни норми в %:

Група	Счетоводни	Данъчни амортизационни
Сгради и конструкции	4	4
Машини и оборудване	20	30
Съоръжения	4	4
Транспортни средства / автомобили /	20	25
Транспортни средства без автомобили	10	10
Офис оборудване	15	15
Компютърна техника	50	50
Други дълготрайни материални активи	15	15

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за реструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност.

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

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи.

а) разходите за текуща поддръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи;

б) с разходите за значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се увеличава балансовата му стойност, когато е сигурно, че предприятието ще има по-голяма икономическа изгода от първоначално предвидената;

Определя се стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) материални и нематериални активи- 500 лева.

Дългосрочни финансови активи

Акции и дялове в предприятия от група.

Като инвестиции в дъщерни предприятия се отчита притежанието пряко или косвено над петдесет процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и упражнява контрол в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойността метод. Като инвестиции в дъщерни предприятия се отчита притежанието в капитала на следните предприятия :

Наименование и седалище на предприятието	Притежаван %
Към датата на отчета дружеството не притежава такива	

Акции и дялове в асоциирани предприятия.

Като инвестиции в асоциирани предприятия се отчита притежанието пряко или косвено на двадесет или повече процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и инвеститорът има значително влияние в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойността метод.

Първоначална оценка.

Към датата на придобиване инвестициите в дъщерни /или асоциирани предприятия се оценяват по:

- разходите за придобиване /себестойност/ на инвестицията;
- оценка на вещи лица - при апорт.

Последваща оценка на акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия.

Към датата на съставяне на финансовия отчет инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия се оценяват като се прилага себестойността метод.

Към датата на съставяне на финансовия отчет балансовата стойност на инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия, участващи в консолидиран отчет се анализира и при наличието на обезценка в стойността на инвестицията, балансовата стойност се намалява.

Текущи (краткотрайни) активи на предприятието.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи.

Материални запаси

Суровините (материалите) се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване (историческа цена), която включва следните разходи: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; застраховки и разходи по доставка превози, товарно-разтоварни работи.

Суровините(материалите) при тяхната употреба се отписват по един от следните препоръчителни метод, а именно:

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии, производства, проекти или клиенти;
- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси (период на установяване на средно претеглената стойност -периодично непрекъснато изчисляване).

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено преди осъществяване на дейността се изписват като текущи разходи. На гърба на първичния документ (фактура) се извършва заверка с подпис за направлението на разхода от лицето, отговорно за влягането им в употреба.

Продукцията, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба, се оценява по себестойност, формирана от разходите за преработка.

В разходите за преработка се включват:

- а) преките разходи, свързани с произведената продукция;
- б) систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи;

Постоянните и променливите общопроизводствени разходи при взаимосвързана продукция се разпределят на база продажната

Страничните продукти се оценяват по нетна реализуема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

Методи за отписване на продукцията при нейната продажба

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии, производства, проекти или клиенти;
- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси (период на установяване на средно претеглената стойност - периодично непрекъснато изчисляване)

Незавършеното производство се оценява по себестойност, определена от разходите за преработка.

Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприходяват по (себестойност) доставна стойност, която включва: покупна цена; вносни мита; такси; застраховки; невъзстановими данъци и акцизи; разходи по доставка, които могат да бъдат - превози, товарни и разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация.

В разходите за закупуване не се включват: складовите разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите разходи; извънредните разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Търговските отстъпки и рабати, предоставени от доставчика, намаляват доставната стойност на стоките.

При продажба стоките се отписват като се използва средно претеглена стойност.

Оценка на материалните запаси

Към датата на съставяне на отчета материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната стойност.

Намалението на отчетната стойност до нетната реализуема стойност се отчитат като текущ разход по реда на СС 2 – Отчитане на стоково материалните запаси. В случай че през следващите отчетни периоди за налични преоценени материални запаси не са налице условията, довели до снижаването на стойността, се извършва изцяло или частично възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност. Увеличението се отчита като текущи приходи. Възстановяването се извършва до размера на стойността преди тяхното намаление.

Вземания

Към датата на съставяне на баланса търговските вземания се оценяват по номинална стойност, коригирана с преценката за несъбираемост.

Коригиращият фактор за преценка на събираемостта се определя по метода на възрастовия анализ :

- вземания със срок от 90 до 180 дни - 25% ;
- вземания със срок от 180 до 270 дни - 50% ;
- вземания със срок от 270 до 360 дни - 75% ;
- вземания със срок над 360 дни - 100% ;

При преценката за събираемост се изключват вземанията от свързани предприятия и вземанията от държавни и общински органи, за които има достатъчно гаранции за получаването им.

Сумата на корекцията се признава като разход за обезценка на текущи активи и коректив на вземанията.

При погасяване на вземането се признава друг приход.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти. Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчет), се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Разходи за бъдещи периоди са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди.

Провизии и сходни задължения.

Предприятието отчита провизии и други сходни задължения по Счетоводни стандарти 19 "Доходи на персонала" в частта за допълнителни пенсии и СС 37 "Провизии, условни задължения и условни активи". Данъчният ефект върху отсрочените данъчни временни разлики се представя в счетоводния баланс компенсирано като актив или пасив.

Собствен капитал

Предприятието възприема финансовата концепция за подържане на капитала. Подържането на финансовия капитал се оценява по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната финансовата/сума на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

Записан капитал							
Вид (дялове, акции)	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода		
	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума
Дялове		100			0	100	0
Общо:	0		0		0		0

Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чиито уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

Вид на задължението	До 1 год.	Над 1 год.	Над 5 год.	Описание на обезпечението
	в хил.лв.	в хил.лв.	в хил.лв.	
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:				
2.Търговски заеми :	0	15	0	
Сейлс Сървисис ООД				
Крузес интернешънъл				
Захари Бочев		15		

Други задължения	x	До 1 год.	Над 1 год.	
		в хил.лв.	в хил.лв.	
	x			
Общо други задължения:		0	0	

Признаване на приходи.

Предприятието определя като приходи брутните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

- а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
- б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;
- г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).

Правителствени дарения и правителствена помощ.

Непаричните активи, получени от правителствени дарения и правителствена помощ, се оценяват по справедлива стойност, определена от лицензиран оценител или от специалисти от предприятието, определени от ръководството.

Правителствените дарения и правителствената помощ се отчитат като резерви /когато е предвидено в нормативен акт/. Правителствените дарения се признават, ако има гаранция, че предприятието ще изпълни условията за тяхното получаване. Правителствените дарения и правителствената помощ се признават за приходи, както следва:

- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с амортизируеми активи - пропорционално през периода на начислената амортизация;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за преотстъпени данъци;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с компенсация за минали разходи или загуби - през периода на получаването им.

Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

1. Извънредните позиции - посочват се в баланса некомпенсирано
2. Фундаментални грешки.
 - а) препоръчителен подход;

Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита в текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Ако размерът на корекцията е по-голям от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

3. Промените в счетоводната политика се отразяват съгласно:
 - препоръчителен подход:

Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години.

Други оповестявания

Дата на съставяне
16.03.2016

Съставител :
Профит Мениджмънт ООД

Представяващ :
Мирослав Димитров Митев