

Ко рента ООД
Годишен финансов отчет
31 декември 2018 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на Ко Рентал ООД ЕИК 203177285
към 31.12.2018

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Записан, но не внесен капитал			A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	637	457
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
II. Дълготрайни материални активи			III. Резерв от последващи оценки		
3. Съоръжения и други	135	483	IV. Резерви		
Общо за група II:	135	483	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
III. Дългосрочни финансови активи			- неразпределена печалба		
IV. Отсрочени данъци			- непокрита загуба	(411)	(346)
Общо за раздел Б:	135	483	Общо за група V:	(411)	(346)
В. Текущи (краткотрайни) активи			VI. Текуща печалба (загуба)	72	(65)
I. Материални запаси			Общо за раздел А:	298	46
II. Вземания			Б. Провизии и сходни задължения		
3. Вземания от свързани лица в т. ч.:	148	55	В. Задължения		
Общо за група II:	148	55	2. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	14	203
IV. Парични средства, в т. ч.:	44	18	до 1 година	14	71
- в брой	2	3	над 1 година		132
- в безсрочни сметки (депозити)	42	15	4. Задължения към доставчици, в т. ч.:	2	8
Общо за група IV:	44	18	до 1 година	2	8
Общо за раздел В:	192	73	7. Задължения към свързани лица, в т. ч.:	14	330
Г. Разходи за бъдещи периоди	5	32	до 1 година	14	330
			8. Други задължения, в т. ч.:	4	1
			до 1 година	4	1
			- данъчни задължения, в т. ч.:	4	1
			до 1 година	4	1
			Общо за раздел В, в т. ч.:	34	542
			до 1 година	34	410
			над 1 година	0	132
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	332	588	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	332	588

Дата на съставяне:

15.3.2019

Ръководител: Ивайло Пенчев

Съставител: Роктопия ООД

Управител: Милена Спанчелийска

Изготвил: Даниела Филева

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

в сила от 01.01.2016 г.

на Ко Рентал ООД ЕИК 203177285 за периода 01.01.2018- 31.12.2018

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	47	70	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	190	319
б) външни услуги	47	70	в) услуги	190	319
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	174	360	4. Други приходи, в т. ч.:	257	127
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	174	360	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	447	446
- разходи за амортизация	174	360			
5. Други разходи, в т. ч.:	149	64			
а) балансова стойност на продадените активи	96	5			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	370	494			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	5	17			
Общо финансови разходи (6 + 7)	5	17	8. Загуба от обичайна дейност	0	65
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	375	511	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7 +9)	447	446
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	72	0	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	65
13. Печалба (10 - 11 - 12)	72		11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)		65
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	447	511	Всичко (Общо приходи + 11)	447	511

Дата на съставяне:

15.3.2019

Ръководител: Ивайло Пенчев

Съставител: Роктопия ООД

Управител: Милена Спанчелийска

Изготвил: Даниела Филева



в сила от 01.01.2016 г.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на Ко Рентал ООД 31.12.2018 ЕИК 203177285

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		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	457	0	0	0	0	0	0	0	(346)	(65)	46
- увеличение	180										180
6. Финансов резултат за текущия период											72
7. Разпределения на печалба, в т. ч.:									-65	65	0
11. Салдо към края на отчетния период	637	0	0	0	0	0	0	0	(411)	72	298
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	637	0	0	0	0	0	0	0	(411)	72	298

Ръководител: Ивайло Пенчев

Съставител: Роктопия ООД

Управител: Милена Спанчелийска

Изготвил: Даниела Филева

Дата на съставяне: 15.3.2019



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

НА: Ко Рентал ООД

ЕИК: ЕИК 203177285

за периода 01.01.2018 - 31.12.2018

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период	Предходен период			Нетен поток
		Постъпления	Плащания	Постъпления	
а	1	2	3	4	5
А. Парични потоци от основна дейност					6
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	155	114	41	369	160
8. Други парични потоци от основна дейност		4	(4)		54
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	155	118	37	369	214
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност					155
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	143		143	1	1
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност			0	50	50
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	143	0	143	51	50
В. Парични потоци от финансова дейност					1
5. Плащания на задължения по лизингови договори	8	162	(154)	127	270
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	8	162	(154)	127	270
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	306	280	26	547	534
Д. Парични средства в началото на периода			18		5
Е. Парични средства в края на периода			44		18

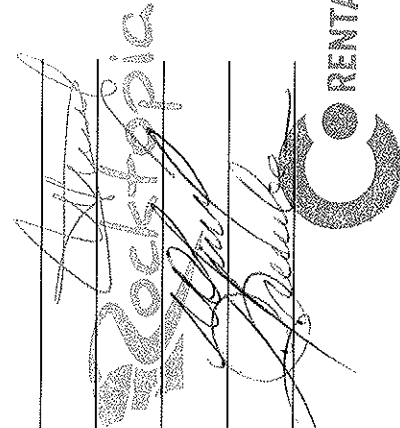
Дата на съставяне: 15.3.2019

Ръководител: Ивайло Пенчев

Съставител: Роктопия ООД

Управител: Милена Спанчелийска

Изготвил: Даниела Филева



Приложение към финансовия отчет

1 Обща информация

Дружеството е вписано като Дружество с ограничена отговорност в Агенция по вписванията – Търговски регистър на 13.08.2014 г.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, бул. Цариградско шосе №111 В, ет.3.

Дяловете на Дружеството са разпределени в 637 броя, всеки с номинална стойност от 1000 лв.

Органите на управление са – Общо събрание на съдружниците и Управител/и.

Управители на дружеството е Ивайло Пенков Пенчев и Метин Сабриев Мусов

Основната дейност на Дружеството се състои в:

Отдаване под наем на транспортни средства, недвижими имоти, машини и съоръжения

Финансовият отчет към 31 декември 2018 г. (включително сравнителната информация към 31 Декември 2017 г.) е одобрен и приет на 29.03.2019 г.

2 Основа за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети от Министерския съвет и в сила от 01.01.2016 г.

3 Счетоводна политика

Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на тези финансови отчети, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаването на текущите събития и действия от страна на ръководството, реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година-годишен финансов отчет за 2017 г.

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налагат с цел постигане по-добра съпоставимост с данните за текущата година. Данните, посочени във финансовите отчети за 2017 и 2018 г. са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните приложения към настоящия финансов отчет.

Всички данни за 2018 г. и 2017 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

Сделки в чуждестранна валута

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв.). Това е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходите и разходите.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1EUR = 1.95583 лв.

На 31.12.2018 г. заключителният курс на българския лев спрямо щатския долар е в съотношение 1USD = 1.70815 лв., а спрямо английската лира в съотношение 1GBP = 2.18643 лв.

Приходи и разходи признаване

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени работи, направени от Дружеството. При замяна на сходни

активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи се признават в Отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението. Получените дивиденди, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават в момента на тяхното разпределение.

Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. В самостоятелните финансови отчети на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия, са отчитани по следния начин:

Цена на придобиване, т.е. по себестойност, съгласно СС 28 – Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия

Или

Като финансов актив, съгласно СС 32 – Финансови инструменти

Инвестиции в асоциирани предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани дружества. Инвестициите в асоциирани дружества се отчитат по:

Себестойностен метод - цена на придобиване/себестойност/

Или

Метод на собствения капитал

Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнескомбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването. Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда.

Последващото оценяване се извършва въз основа на модела на цената на придобиване, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходи и разходи в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се отразяват като увеличение на отчетната стойност на актива или като отделен ДНМА..

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- софтуер 2 години
- търговски марки 10 години /според срока/

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на баланса. В допълнение всички дейности, свързани с разработването на нематериален дълготраен актив, се наблюдават и контролират текущо от ръководството.

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв. - данъчно признатия стойностен праг.

Материални дълготрайни активи

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние. Дълготрайните материални активи,

получени при безвъзмездни сделки се оценяват по справедлива стойност, а тези в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, по оценката приета от съда.

Последващото оценяване се извършва въз основа на модела на цената на придобиване, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- | | |
|------------------------|-----------|
| • Сгради | 25 години |
| • Транспортни средства | 4 години |
| • Компютри | 2 години |

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв. - данъчно признатия стойностен праг.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекциите се третират като промяна в приблизителната оценка и са в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на СС 17 - Лизинг, един лизингов договор се отчита като финансов лизинг, когато лизингодателя прехвърля на лизингополучателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

При лизингополучателя

Активът се завежда в баланса на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. В баланса се отразява като задължение определената в договора

обща сума на наемните плащания. Отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между така определената стойност на актива и общата сума на договорените наемни плащания.

Впоследствие 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 в общата сума на договорените наемни плащания. Намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на СС 16 или СС 38.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Оперативните лизингови плащания се признават като разходи по линейния метод. Разходи, свързани с поддръжка и застраховки, се отразяват като разходи в Отчета за приходи и разходи към момента на възникването им.

При лизингодателя

Активите, отдадени при условията на финансови лизингови договори, се отразяват в баланса на Дружеството като вземане, равно на определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансов приход за бъдещи периоди.

Отписва отдадения актив и дохода от продажбата се включва в Отчета за приходи и разходи за съответния период.

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. Намалява вземането по договора с получените през срока на договора плащания.

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, продължават да се признават в баланса на Дружеството и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи и реда определен от СС 16 и СС 38. Доходът от оперативни лизингови договори се признава по прекия линеен метод, директно като приход в Отчета за приходи и разходи за съответния отчетен период.

Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена. При определяне на необходимостта от обезценка на активите предприятието прилага принципа на същественост.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от

активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците, генериращи парични потоци, се преглеждат за наличие на индикации за обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба, базирана на сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, очаквани да се получат от актива в рамките на полезния му срок на годност.

Загубите за обезценка за единици, генериращи парични потоци, към които е разпределена стойност на репутацията се разпределят в намаление на балансовата сума на активите от тази единица в следния ред: първо върху положителната репутация, отнасяща се за единицата и след това върху останалите активи, пропорционално на балансовата им стойност. С изключение на репутацията за всички останали активи на Дружеството към всяка дата на отчета ръководството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена.

Загубите от обезценка на активи/сумата, с която преносната стойност на актива превишава неговата възстановима стойност/ се отчитат като текущ разход за дейността.

Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и следните категории финансови инструменти, с изключение на хеджиращите инструменти: заеми и вземания, финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба, инвестиции, държани до падеж, и финансови активи, обявени за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Финансовите активи се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента на датата на сделката или датата на уреждането.

При първоначално признаване на финансов актив Дружеството го оценява по справедливата стойност. Разходите по сделката, които могат да бъдат отнесени директно към придобиването или издаването на финансовия актив, се отнасят към стойността на финансовия актив или пасив, с изключение на финансовите активи или пасиви, отчитани по справедлива стойност чрез отчета за приходи и разходи.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив – т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци, или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Лихвените плащания и други парични потоци, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в Отчета за приходи и разходи при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят.

Инвестиции, държани до падеж, са финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа. Инвестициите се определят като държани до падеж, ако намерението на ръководството на Дружеството е да ги държи до настъпване на падежа им. Инвестициите, държани до падеж, последващо се оценяват по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва. В допълнение при наличието на обезценка на инвестицията финансовият инструмент се оценява по настояща стойност на изчислените парични потоци. Всички промени в преносната стойност на инвестицията се отчитат като финансов разход.

Финансови активи, държани за търгуване, са такива активи, които са придобити с цел получаване на печалба вследствие краткосрочните колебания в цената или дилърския марж. Първоначално се признават по себестойност, която е справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване. След първоначалното признаване финансовите инструменти от тази категория се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж.

Финансови активи, обявени за продажба, са онези финансови активи, които не са кредити и вземания възникнали в предприятието, инвестиции, държани до падеж, или финансови активи, държани за търгуване или всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж.

Промените в справедливата им стойност се отразяват в собствения капитал, нетно от данъци. Натрупаните печалби и загуби от финансови инструменти на разположение за продажба се включват в Отчета за приходите и разходите за отчетния период, когато финансовият инструмент бъде продаден или обезценен.

или

в Отчета за приходите и разходите, за отчетния период, в който е възникнала промяната.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

Засми и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, (обичайни за дружеството са: търговски вземания) са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са недеривативни финансови инструменти с фиксирано или определяемо плащане и не се котира на активен пазар.

Търговските вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство, че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

Материални запаси

Материалните запаси включват материали, готова продукция, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява 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. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи приходи.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството на съответната продукция.

Себестойността на предоставените услуги се определя от разходите за труд и осигуровки на персонала, зает в предоставянето на услугата, и съответната част от общопроизводствените разходи.

Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи, като включва и съответната част от общозаводските разходи на дружеството, разпределени на базата на нормалния оперативен капацитет на производство.

Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагания финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за приходи и разходи.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за приходи и разходи за периода. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви, дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала (такива като преоценка на земя) се отразяват директно в капитала.

Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщасми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на СС 7.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- постъпленията и плащанията по кредити и лихви по тях, предоставени на трети страни (които не са кредити предоставени от финансова институция) се включват в паричните потоци от инвестиционна дейност.
- постъпленията и плащанията по кредити и лихви по тях, предоставени от финансови институции се включват в паричните потоци от финансова дейност.

- Паричните постъпления от клиенти и плащанията към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.

Капитал

Записаният капитал на Дружеството е в съответствие със съдебната му регистрация.

Финансовият резултат се състои от текущата печалба/загуба за периода определена в Отчета за приходите и разходите и натрупаните печалби и непокрити загуби неразпределени към текущия период.

Получени заеми

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в Отчета за приходи и разходи за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им: Държани за търгуване – тези пасиви, които са поети с цел получаване на печалба в резултат на краткосрочно колебание в цените или дилърските маржове; Държани до настъпване на падеж – такива, които дружеството има положително намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им; Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви създадени от дружеството посредством директно получаване на пари, стоки или услуги от дадени кредитори.

Финансовите пасиви на дружеството включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг. При първоначалното им признаване, се отчитат по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването му.

След първоначалното признаване финансовите пасиви се оценяват:

По амортизируема стойност с използването метода на ефективния лихвен процент – финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието.

и/или

По справедлива стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи.

Финансовите пасиви се отписват само когато са погасени по един от следните начини — задължението е отпаднало, задължението е анулирано, срокът е изтекъл.

Банкови заеми се вземат с цел дългосрочно подпомагане дейността на Дружеството. Те се отразяват в баланса на Дружеството, нетно от разходите по получаването на кредита.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължение в резултат от минали събития
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на баланса. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка Дружеството взема под внимание рисковете и степента на несигурност, съпътстваща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Провизиите се преглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише.

Дружеството не признава условни активи и условни задължения.

4 Оповестявания

4.1 Консолидиран финансов отчет

Дружеството не съставя консолидиран финансов отчет.

4.2 Финансов лизинг

Към 31 декември 2017 г. Дружеството има единадесет договора за финансов лизинг.

Бъдещите минимални лизингови плащания към 31 декември 2017 г. са както следва:

	До 1 година	От 1 до 5 години	Общо
	'000 лв	'000 лв	'000 лв
Лизингови плащания	14	-	14
Дисконтиране		-	
Нетна настояща стойност	14	-	14

Бъдещите минимални лизингови плащания към 31 декември 2016 г. са както следва:

	До 1 година	От 1 до 5 години	Общо
	'000 лв	'000 лв	'000 лв
Лизингови плащания	71	132	203
Дисконтиране	(4)	(4)	(8)
Нетна настояща стойност	67	128	195

Лизинговият договор включва фиксирани лизингови плащания и опция за придобиване в края на срока на лизинга. Лизинговият договор е неотменяем, но не съдържа други ограничения.

Договорът за лизинг са сключени с Уникредит Лизинг, Райфайзен лизинг, Порше лизинг и Интерлийз ауто. Всички са за покупка на автомобили.

Вземания	2018 '000 лв	2017 '000 лв
Вземания от свързани лица	148	55
Други вземания, в т.ч. АДС за възстановяване	-	-
	148	55

4.3 Парични средства

2018 '000 лв	2017 '000 лв
-----------------	-----------------

Парични средства в брой	2	3
Парични средства в банки	42	15
	44	18

4.4 Капитал

Дружеството е със записан основен капитал в размер на 637 хил.лв.

Основният капитал на Дружеството се състои от 637 дяла с номинална стойност в размер на 1000 лв за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент.

	2018 ‘000 лв	2017 ‘000 лв
Брой дялове напълно платени		
- в началото на годината	637	457
- смитирани през годината	-	-
Брой дялове напълно платени към 31 декември	637	457

Списъкът на основните съдружници на Дружеството е представен както следва:

Съдружник	2018 Брой дялове	2018 %	2017 Брой дялове	2017 %
Ивайло Пенчев	552	86,66	372	81,40
Метин Мусов	85	13,34	85	18,60
Общо:	637	100	457	100

4.5 Разходи за бъдещи периоди

	2018 ‘000 лв	2017 ‘000 лв
Дългосрочни, в т.ч.		
Лихви по лизингови договори	-	4
Гаранции	-	2
Краткосрочни, в т.ч.		
Лихви по лизингови договори	-	4
Застраховки	5	22
Общо:	5	32

4.6 Задължения към финансови предприятия

Задълженията по банкови заеми и финансов лизинг от финансови предприятия са класифицирани в баланса на текущи – до 1 год. И нетекущи над 1 год. На база актуални погасителни планове.

	2018 ‘000 лв	2017 ‘000 лв
Задължения по финансов лизинг – дългосрочна част	-	132
Общо:	-	132

Справедливата стойност на дългосрочните пасиви е определена посредством изчисляването на настоящата им стойност към датата на баланса, чрез използването на метода на ефективната лихва. В Отчета за приходите и разходите не са отразени промените в справедливата стойност на дългосрочните пасиви, тъй като в баланса на Дружеството те са отразени по амортизируема стойност.

	2018 ‘000 лв	2017 ‘000 лв
Задължения по финансов лизинг – краткосрочна част	14	71
	14	71

4.7 Търговски задължения и получени аванси

	2018 ‘000 лв	2017 ‘000 лв
Търговски задължения към доставчици, в т.ч. към доставчици от страната	2	8
Общо:	2	8

Не са представени справедливи стойности на търговските и други задължения, тъй като поради краткосрочния им характер, ръководството на Дружеството счита, че стойностите, по които те са представени в баланса, отразяват тяхната справедлива стойност.

4.8 Задълженията към свързани лица са както следва:

	2018 ‘000 лв	2017 ‘000 лв
Търговски задължения	14	136
Подотчетни лица	-	14
Други	-	180
Общо:	14	330

4.9 Другите задължения са както следва:

2018 ‘000 лв	2017 ‘000 лв
-----------------	-----------------

Данъчни задължения	4	1
Общо:	4	1

4.10 Разходи за външни услуги

Разходите включват:

	2018 ‘000 лв	2017 ‘000 лв
Разходи за застраховки	29	54
Други	7	3
Счетоводни услуги	8	8
Юридически услуги	2	1
Наем	1	1
Разходи за ремонт и обслужване	-	3
Общо:	47	70

4.11 Други разходи

Разходите включват:

	2018 ‘000 лв	2017 ‘000 лв
Разходи за местни данъци и такси	6	12
Отписване на лизингов актив при продажба на право на придобиване	47	47
Балансова стойност на продадени активи	96	5
Общо:	149	64

4.12 Други финансови приходи и разходи

	2018 ‘000 лв	2017 ‘000 лв
Разходи за лихви и други финансови разходи		
Разходи за лихви по договори за финансов лизинг	5	17
Общо:	5	17

4.13 Нетни приходи от продажби

2018 ‘000 лв	2017 ‘000 лв
-----------------	-----------------

Стоки	-	-
Приходи от наеми	190	319
Приходи от отписани задължения	3	12
Приходи от продажба на право на придобиване	111	111
Приходи от продажба на ДМА	143	4
Общо	447	446

4.14 Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.

4.15 Събития, настъпили след датата на баланса

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет, до датата на одобрението за публикуването му не са настъпили важни и/или значителни за дейността на предприятието некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

Изготвил:



Дата: 29.03.2019

Управител:

