ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
До СОБСТВЕНИКА
На „Н Б У ЛИТЕРА“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Н Б У ЛИТЕРА“ЕООД , съдържащ отчета за финансовото състояние за годината завършваща на 31 декември 2016 г. и отчета за всеобхватния доход за годината завършваща на 31 декември 2016 г, отчета за промените в собствения капитал за годината завършваща на 31 декември 2016г и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на 31 декември 2016 г., както и приложения към ГФО, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики . По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане /МСФО/, приети от Европейския съюз/ЕС/.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.
Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.
Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.
Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО,приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски

доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Регистриран одитор
Георги Иванов Георгиев
София, 1680
ж.к. „Бели брези", бл. 20, ет. 1, ап.2

24.03.....2017г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД
за дейността на "НБУ ЛИТЕРА" ЕООД за 2016г.

I.РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА

1. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

През 2016г. "НБУ ЛИТЕРА" ЕООД не е формирала приходи.

2.ФИНАНСОВИ РЕЗУЛТАТИ

Приходи от дейността	0 х.лв.
Разходи за дейността	0 х.лв.
Печалба за 2016 год.	0 х.лв.

Към 31.12.2016г. дружеството е разполагало с:

1.Нетекущи активи по балансова стойност	0 х.лв.
2 Текущи активи	5 х.лв.
в т.ч. стоки	0 х.лв.
вземания	1 х.лв.
парични средства	4 х.лв.
3.Собствен капитал	5 х.лв.
5.Текущи пасиви	0 х.лв.
в т.ч. задължения към доставчици	0 х.лв.
задължения към свързани предприятия	0 х.лв.
други задължения	0 х.лв.

II.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ВАЖНИ СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА СЪСТАВЯНЕ НА БАЛАНСА.

След датата на съставяне на Баланса на "НБУ ЛИТЕРА" ЕООД, т.е. 31.12.2016 г., не са настъпили съществени събития със значителна важност, които трябва да намерят своето отражение в годишния отчет за 2016 г. Собственикът Нов Български Университет не е взимал решение за ликвидиране на дружеството.

III.БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Собственикът Нов Български Университет не е взимал решения за променя дейността на дружеството и за разширяване предмета на дейност на дружеството, извън обхвата на обявения в Търговския регистър.

IV.ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНО ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ.

През 2016г. в "НБУ ЛИТЕРА" ЕООД не са извършени важни научни изследвания и разработки.

V.НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ДРУЖЕСТВОТО.

"НБУ ЛИТЕРА" ЕООД няма клонове.

Дата: 23.03.2017 г.

Управител:

Петър Барбалов

НБУ ЛИТЕРА ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ към 31 декември 2016 година

	стр.
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	5
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ И ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	14
4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	14
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	14
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	14
7. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	14
8. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	15
9. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	16
10. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ	16
11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	16
12. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	16
13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПИЯТИЯ	17
14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	17
15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	17
16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	17

Отчет за Всеобхватния Доход
на НБУ ЛИТЕРА ЕООД
за годината, приключваща на 31 Декември 2016 год.

наименование на приходите и разходите	бележки	сума (хил. лева)	
		2016	2015
Приходи от продажби	3	-	-
Други доходи от дейността	3	-	-
Разходи за материали	4	-	-
Разходи за външни услуги	5	-	-
Разходи за персонала	6	-	-
Разходи за амортизации	8	-	-
Отчетна стойност на продадените стоки		-	-
Други разходи	7	-	-
Финансови приходи / (разходи), нето		-	-
Печалба/(загуба) преди данъци върху печалбата		0	0
Разходи за данък върху печалбата		-	-
Печалба/(загуба) за годината		0	0
Общо всеобхватен доход за годината		**0**	**0**

Бележките от стр. 5 до стр. 17 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 23.03.2017 г.

Съставител:
/ Полина Желязкова – ЧОРТИК ЕООД /

Ръководител:
/ Петър Барбалов /

Съгласно одиторски доклад
от дата 24.03.2017 г.

Отчет за Финансовото Състояние
на НБУ ЛИТЕРА ЕООД
за годината, приключваща на 31 Декември 2016 год.

наименование на активите и пасивите	бележки	сума (хил. лева)	
		2016	2015
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	8		
Общо нетекущи активи			
Текущи активи			
Материални запаси	9		
Търговски и други вземания	10	1	1
Платени аванси (предплатени разходи)	10		
Парични средства и еквиваленти	11	4	4
Общо текущи активи		5	5
ОБЩО АКТИВИ		5	5
ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Регистриран капитал	12	5	5
Печалби и загуби от предходни периоди	12		
Финансов резултат за текущия период	12		
Общо собствен капитал		5	5
Нетекущи пасиви			
Задължения към свързани предприятия	13		
Общо нетекущи пасиви			
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	14		
Задължения към персонала и за социално осигуряване	15		
Задължения за данъци	16		
Общо текущи пасиви			
ОБЩО ПАСИВИ		5	5

Бележките от стр. 5 до стр. 17 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 23.03.2017 г.

Съставител:
/ Полина Желязкова – ЧОРТИК ЕООД /

Ръководител:
/ Петър Барбалов /

Съгласно одиторски доклад
от дата 24.03.2017 г.

0063 Георги Георгиев Регистриран одитор

Отчет за Паричните Потоци (пряк метод)
на НБУ ЛИТЕРА ЕООД
за годината, приключваща на 31 Декември 2016 год.

наименование на паричните потоци	бележки	2016	2015
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти			
Плащания на доставчици			
Плащания на персонала и за социално осигуряване			
Платени данъци (без данъци върху печалбата)			
Платени/възстановени данъци върху печалбата			
Други постъпления/плащания, нетно			
Нетни парични потоци от оперативна дейност			
Парични потоци от финансова дейност			
Изплатени дивиденти			
Върнати заеми			
Нетни парични потоци от финансова дейност			
Нетно намаление/увеличение на паричните средства и еквиваленти			
Парични средства и еквиваленти в началото на периода		4	4
Ефекти от обменните курсове върху наличните парични средства и еквиваленти			
Парични средства и еквиваленти в края на периода		4	4

Бележките от стр. 5 до стр. 17 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 23.03.2017 г.

Съставител:
/ Полина Желязкова – ЧОРТИК ЕООД /

Ръководител:
/Петър Барбалов /

Съгласно одиторски доклад
от дата 24.03.2017г.

Отчет за Промените в Собствения Капитал
на НБУ ЛИТЕРА ЕООД
за годината, приключваща на 31 Декември 2016 год.

показатели	бележки	регистри-ран капитал	неразпред. печалби / непокрити загуби	общо собствен капитал
Салдо към 01 Януари 2015 год.	12	5	0	5
Печалба (загуба) за 2015 година	12		-	-
Разпределение на печалба за дивиденти	12		-	-
Салдо към 31 Декември 2015 год.		**5**	**0**	**5**
Печалба (загуба) за 2016 година	12		-	-
Разпределение на печалба	12		-	-
Салдо към 31 Декември 2016 год.		5	0	5

Бележките от стр. 5 до стр. 17 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 23.03.2017 г.

Съставител:
/ Полина Желязкова – ЧОРТИК ЕООД /

Ръководител:
/ Петър Барбалов /

Съгласно одиторски доклад
от дата 24.03.2017г.

0063 Георги Георгиев
Регистриран одитор

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„НБУ Литера" ЕООД е търговско дружество, регистрирано в България и със седалище и адрес на управление гр. София, ул. "Монтевидео" 21. По съдебната регистрация дружеството е регистрирано като едноличното дружество с ограничена отговорност "НБУ Литера".

1.1.Собственост и управление

„НБУ Литера" ЕООД е дъщерно дружество на НБУ.

Към 31.12.2016 г. собственик на 100 % от капитала на дружеството е НБУ.

Дружеството се представлява и управлява от Петър Георгиев Барбалов.

Към 31.12.2016 г. списъчният състав на персонала в дружеството е 0 работници и служители (към 31.12.2015 г.: 0).

1.2.Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството включва следните видове операции и сделки:
• търговия с книги и канцеларски материали;
• експлоатация на инфраструктурата в сухопътния транспорт - паркинг.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

За пръв път финансовият отчет за 2011 г. е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност /МСФО/, приети от Комисията на Европейския съюз като дата на прехода е 01.01.2010 г.

Дружеството представя сравнителна информация във финансовия отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

За текущата финансова година ръководството на дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения на МСФО, които са приложими за неговата дейност .

Финансовият отчет е изготвен в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано. Като база за изготвяне е използвана историческата цена. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството обичайно представя сравнителна информация във финансовия отчет за една предходна година (период).
Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Левът е фиксиран по Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се третират в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като текущи приходи и разходи към "други доходи/(загуби) от дейността", нетно.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.
При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.
При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.
Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.
Получени лихви по разплащателни сметки се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) към "други доходи/(загуби) от дейността", нетно.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, но само доколкото последното не води до признаването на отчетни обекти за активи или пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО и рамката към тях.
Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.
Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по заеми и гаранции, лихви по финансов лизинг. Банковите такси се третират като финансов разход.

2.6. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени по:
• преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка за земи, сгради и машини и оборудване;
• по себестойност намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка за останалите дълготрайни материални активи (стопански инвентар, транспортни средства и други).

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.
При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Стойностен праг

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, сградите и машините и оборудването е модела на преоценената стойност по МСС 16 – преоценена стойност, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка, а за стопански инвентар, транспортни средства и други – модела на себестойността – цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Преоценка на имотите, сградите и машините и оборудването е прието да се извършва от лицензирани оценители обичайно на период от 5 години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва по-често.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Срокът на годност по групи активи е както следва:

- машини, съоръжения и оборудване – 3,33 г.;
- транспортни средства – 4 г.;
- компютри – 2 г.;
- стопански инвентар – 6,7 г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

За данъчни цели се прилагат максималните норми на амортизации на активите утвърдени в ЗКПО.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв и се представя в други компоненти в отчета за всеобхватния доход, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини и оборудване" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/(загуби) от дейността" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода). Частта от "преоценъчния резерв", отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към "неразпределена печалба".

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 - 7 години. Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода). Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "нематериалните активи" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/(загуби) от дейността" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

2.8. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

• суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

• готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадащата се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност). Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност.
Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна коригиращ сметка за всеки вид вземане към статията "други разходи за дейността" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

2.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца . За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

2.11. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.12. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в НБУ Литера ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване. Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани. Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

2.13. Основен капитал и резерви

Дружеството е еднолично с ограничена отговорност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност. Не е задължено да формира разерви при разпределение на печалбата.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10% (2015 г.: 10%).

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ И ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Приходите от продажби включват:

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Приходи от продажби на стоки	-	-
Приходи от продажби на услуги	-	-
Други приходи	-	-
Общо:	0	0

Независимо от нулевите приходи за 2016 година собственикът Нов Български Университет не е взимал решения да променя дейността на дружеството и за разширяване предмета на дейност на дружеството, извън обхвата на обявения в Търговския регистър.

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Горива и смазочни материали	-	-
Други	-	-
Общо:	0	0

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Наеми	-	-
Счетоводни	-	-
Други	-	-
Общо:	0	0

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Разходи за възнаграждения	-	-
Разходи по осигуряване	-	-
Общо:	0	0

7. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Другите разходите включват:

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Други	-	-
Общо:	0	0

8. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Машини	Компютри	Транспортни средства	Стопански инвентар
Отчетна стойност				
Салдо към 1 януари 2015	-	-	1	-
Салдо към 31 декември 2015	-	-	1	-

	Машини	Компютри	Транспортни	Стопански
Амортизации и загуби от обезценка				
Салдо към 1 януари 2015	-	-	1	-
Амортизации за годината	-	-	-	-
Отписани през годината	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2015	-	-	1	-

	Машини	Компютри	Транспортни средства	Стопански инвентар
Балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2015	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2015	-	-	-	-

	Машини	Компютри	Транспортни средства	Стопански инвентар
Отчетна стойност				
Салдо към 1 януари 2016	-	-	1	-
Салдо към 31 декември 2016	-	-	1	-

	Машини	Компютри	Транспортни	Стопански
Амортизации и загуби от обезценка				
Салдо към 1 януари 2016	-	-	1	-
Амортизации за годината	-	-	-	-
Отписани през годината	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2016	-	-	1	-

	Машини	Компютри	Транспортни средства	Стопански инвентар
Балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2016	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2016	-	-	-	-

9. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват:

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Стоки /канцеларски материали и книги/	-	-
Общо:	-	-

Към 31.12.2016 г. няма учредени залози върху материалните запаси.

10. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Търговски вземания	1	1
Предоставени аванси на доставчици	-	-
Общо:	1	1

11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Разплащателни сметки	-	-
Парични средства в каса	4	4
Общо:	4	4

Паричните средства в касата са в лева. Паричните средства в разплащателните сметки са в лева.

12. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Записан основен капитал	5	5
Неразпределена печалба	-	-
Текуща печалба	-	-
Общо:	5	5

13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Задължения към НБУ	-	-
Общо:	-	-

14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Задължения към доставчици	-	-
Получени аванси	-	-
Други задължения	-	-
Общо:	-	-

Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени и са за получени стоки и услуги.

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Задължения към персонала	-	-
Задължения по социално осигуряване	-	-
Общо:	-	-

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Задължения за ДДС	-	-
Задължения за ДОД по ведомост	-	-
Задължения за корпоративен данък	-	-
Общо:	-	-

17. НЯМА КОРИГИРАЩИ И НЕКОРИГИРАЩИ СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА

18. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

През отчетната 2016 г. предприятието не е било активно, не е извършвало дейност и не е отчело приходи и разходи съгласно счетоводното законодателство. Нов български университет не е взимал решение и няма намерение да ликвидира „НБУ Литера“ ЕООД като правен субект, както и да променя предмета на дейност на дружеството през 2017 г.

Дата на съставяне: 23.03.2017 г.

Съставител:
/ Полина Желязкова – ЧОРТИК ЕООД /

Ръководител:
/ Петър Барбалов /