

Ко рента ООД
Годишен финансов отчет
31 декември 2016 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на Ко Рентал ООД ЕИК 203177285
към 31.12.2016

Приложение №1 към СС 1
в сила от 01.01.2016 г.

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		
II. Дълготрайни материални активи			I. Записан капитал	457	457
3. Съоръжения и други	1389	1106	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:	(197)	(19)
Общо за група II:	1389	1106	- непокрита загуба	(197)	(19)
Общо за раздел Б:			Общо за група V:		
	1389	1106		(197)	(19)
III. Вземания			VI. Текуща печалба (загуба)	(149)	(178)
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:		3	Общо за раздел А:	111	260
3. Вземания от свързани лица в т. ч.:	45	38	В. Задължения		
4. Други вземания, в т. ч.:	40	13	2. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	973	899
Общо за група III:	85	54	до 1 година	206	231
IV. Парични средства, в т. ч.:	5	7	над 1 година	767	668
- в брой	1		4. Задължения към доставчици, в т. ч.:	28	5
- в безсрочни сметки (депозити)	4	7	до 1 година	28	5
Общо за група IV:	5	7	7. Задължения към свързани лица, в т. ч.:	234	52
Общо за раздел В:	90	61	до 1 година	234	52
Г. Разходи за бъдещи периоди	99	103	8. Други задължения, в т. ч.:	232	54
			до 1 година	232	54
			Общо за раздел В, в т. ч.:	1467	1010
			до 1 година	700	342
			над 1 година	767	668
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	1578	1270	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	1578	1270

Дата на съставяне: 15.3.2017

Ръководител: Ивайло Пенчев

Съставител: Даниела Филева



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

в сила от 01.01.2016 г.

на Ко Рентал ООД ЕИК 203177285 за периода 01.01.2016 - 31.12.2016

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	в	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	85	75	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	356	764
а) суровини и материали		10	б) стоки		615
б) външни услуги	85	65	в) услуги	356	140
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	0	1			
а) разходи за възнаграждения		1			
4. Разходи за амортизации и обезценки, в т. ч.:	397	217			
а) разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	397	217			
- разходи за амортизации	397	217			
5. Други разходи, в т. ч.:	30	625	4. Други приходи, в т. ч.:	41	3
а) балансова стойност на продадените активи		615			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	512	914	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	397	764
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	34	28	8. Загуба от обичайна дейност	149	178
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		1	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8)	397	764
Общо финансови разходи (6 + 7)	34	28	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	149	178
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	546	942	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	149	178
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	546	942	Всичко (Общо приходи + 11)	546	942

Дата на съставяне: 15.03.2017 г.

Съставител: Даниела Филева

Ръководител: Ивайло Пенчев



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на Ко Рентал ООД към 31.12.2015 ЕИК 203177285

(млн. лв.)

Показатели	Записан капитал	Проходи от фирмени фондове	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ						Очакван резултат от минали години		Терминал печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законна	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Долгостранен резерв	Неразпределена печалба	Нетоизхода 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	(19)	(178)	260		
б. Финансов резултат за текущия период										(149)	(149)		
7. Разпределения на печалба, в т. ч.:									-178	178	0		
11. Салдо към края на отчетния период	457	0	0	0	0	0	0	0	(197)	(149)	311		
12. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	457	0	0	0	0	0	0	0	(197)	(149)	311		



Ръководител: Ивайло Пенчев

Съставител: Даниела Филева

15.3.2017

Дата на съставяне:

(Signatures)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

НА: Ко Рентал ООД

ЕИК: ЕИК 203177285

за периода 01.01.2016 - 31.12.2016

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
A. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрaгенти	747	422	325	736	549	187
3. Парични потоци, свързани с трудови взаимоотношения			0		1	(1)
8. Други парични потоци от основна дейност			0		1	(1)
Всичко парични потоци от основна дейност (A)	747	422	325	736	551	185
B. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	86	107	(107)		20	(20)
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност	86	86	0	618	727	(109)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)	86	193	(107)	618	747	(129)
B. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно изкупуване на ценни книжа	180		180	357		357
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			0	51	51	0
4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0		1	(1)
5. Плащания на задължения по лизингови договори		400	(400)		410	(410)
Всичко парични потоци от финансова дейност (B)	180	400	(220)	408	462	(54)
г. Изменение на паричните средства през периода (A+B+B)	1013	1015	-2	1762	1760	2
Д. Парични средства в началото на периода			7			5
Е. Парични средства в края на периода			5			7

Дата на съставяне: 15.3.2017

Ръководител: Извайло Пенчев

Съставител: Даниела Ойлева



(Handwritten signatures of Izvailo Penchev and Daniela Oйлева)

Приложение към финансов отчет

1 Обща информация

Дружеството е вписано като Дружество с ограничена отговорност в Агенция по вписванията – Търговският 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 457 броя, всеки с номинална стойност от 1000 лв.

Следната информация следва да бъде оповестена като минимум:

- органите на управление са – Общо събрание на съдружниците и Управител/и.

Управител на дружеството е Ивайло Пенко Пенчев и Метин Сабриев Мусов

Основната дейност на Дружеството се състои в:

Одаване под наем на транспортни средства, личнижми имоти, машини и съоръжения

Финансовият отчет към 31 декември 2016 г. (включително сравнителната информация към 31 Декември 2016 г.) е одобрен и приет на 30.03.2016 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 пресметката 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-добрия познавателно 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 преходна година-годишен финансов отчет за 2015 г.

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съгласителност с текущия период. Такива рекласификации се правят с цел постигане на добра съгласителност с данните за текущата година. Данните, посочени във финансовите отчети за 2015 и 2016 г. са сравними и разбираеми. Сравнени са обект на оповестяване в пояснителните приложения към настоящия финансов отчет.

Всички данни за 2016 г. и 2015 г. са представени в настоящия финансов отчет в хл.лв.

Сделки в чуждестранна валута

Отдадените 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 лев (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 левя на сделката, (обявения фиксиринг 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. и излизане на предпоставките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на български лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение $1\text{EUR} = 1.95583\text{ лв.}$

На 31.12.2016 г. заключителният курс на българския лев спрямо щатския долар е в съотношение $1\text{USD} = 1.85545\text{ лв.}$, швейцарски франк $1\text{CHF} = 1.82124\text{ лв.}$, а спрямо английската лира в съотношение $1\text{GBP} = 2.28437\text{ лв.}$

Приходи и разходи признаване

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Осигняването и признаването на приходите и разходите се извършва при съизвикане 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 количествениrabати, 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 дивиденди 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, неизстановими данъци и направените прези 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, пренета от съда.

Последващото оценяване се извършва във основа на модела на цената на непата 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 /своиел 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 себестоимост, включваща цената на придобиване, както и всички пряки разходи за привеждането на актива в работно състояние. Дълготрайните материални активи, получени при безплатни сделки се оценяват по справедлива стойност, в тези в резултат на анонимна 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 и 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 същественоост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв. - дадено прилагатия 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 записва в баланса на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на актива 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 договорните 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 договорните наемни плащания. Намалява задължението си с плащанията 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 финансов лизингов договор, се отразяват в баланса на Дружеството като вземане, равни на определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват справедливата цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорните 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 договорните 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 прякия линейен 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 съществуемост.

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 предлагани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците, генериращи парични потоци, се предлагат 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-висока 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 и намаление на балансовата сума на активите от тази единица и следващия ред: първо върху положителната репутация, отнасяща се за единицата и след това върху останалите активи, пропорционално на балансовата им стойност. С намаление 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: заемни и вземания, финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба, инвестиции, дължави до падеж, и финансови активи, обхвatten за продажба. Финансовите активи се отнасят към разните 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 сдвката или датата на уреджането.

При първоначално признаване на финансов актив Дружеството го оценява по справедливата стойност. Разходите по сдвката, които могат да бъдат отнесени

директно към придобиването или излизането на финансови активи, 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.

Описването на финансов актив се извършва, когато Дружеството закупи контрол върху договорните права, които съставляват финансов 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 излизането на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Личните 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 падеж. 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 излизането на обезценка на инвестицията финансовият инструмент се оценява по настояща стойност на изчислените парични потоци. Всички промени и 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 аналитически марж. Первоначално се признават по себестойност, която е справедливата стойност на платеното посредно възмездяване. След первоначалното 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 тези 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 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.

Промените в справедливата им стойност се отразяват в собствен капитал, нетно от данни. 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.

Земни 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 определено 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 и съответните с оригиналните условия по сдаската. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

Материални запаси

Материалните запаси включват материал, готови изделия, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други пряки 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 предположимата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намаляна с необходимите разходи за завършване на производствения процес 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 общозаходските разходи на дружеството, разпределени на базата на нормалния оперативен капацитет на производството.

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 облагаемия 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 различни критерии за признаване във финансовите отчети предан да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такаъв 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 степеня, 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 актив или пасив, която е отразена директно в капитала (такова като переоценка 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 обръщаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прякия 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 финансов дейност.
- Паричните постъпления от капитали и плащанията към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.

Капитал

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

Финансовият резултат се състои от текущата печалба/загуба за периода определена в Очиста за приходите и разходите и натрупаните печалби и несложени загуби неразмислени 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 Очиста 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 постигнати с цел получаване на печалба в резултат на краткосрочно колебание в цените или лихвените маржове; Държани до настъпване на падеж – тези, които дружеството има положително намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им; Възникнали първоначално в предпринятието финансови пасиви създадени от дружеството посредством директно получаване на пари, стоки или услуги от дадени кредитори.

Финансовите пасиви на дружеството включват банкови заеми и овердрафти, 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 изплащането 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 предпринятието.

и/или

По справедлива стойност – финансовите пасиви, класифицирани като дължани 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 тях, 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 номиналната 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 породят 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 взима 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 предлагат 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 ресурси за уреждане на задължението, то провизията следва да се отплати.

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 2016 г. Дружеството има един договор за финансов лизинг, който се отнася до 2019 г. Нетната преносна стойност на активите придобити през годината при условията на финансов лизинг е в размер на 294 хил. лв. Активите са включени в групата на "Четекунци (дъгострайни активи)".

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	206	767	973
Дисконтиране	(28)	(24)	(52)
Нетна настояща стойност	178	743	921

Бъдещите минимални лизингови плащания към 31 декември 2015 г. са както следва:

	До 1 година	От 1 до 5 години	Общо
	'000 лв	'000 лв	'000 лв
Лизингови плащания	231	668	899
Дисконтиране	(26)	(38)	(64)
Нетна настояща стойност	205	630	835

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.

Договорите за лизинг са сключени с Уникредит Лизинг, Райфайзен лизинг, Порвис лизинг и Интеранйз ауто. Всички са за покупка на автомобили.

Вземания	2016 ‘000 лв	2015 ‘000 лв
Вземания от капитал	-	3
Вземания от свързани лица	45	38
Други вземания, в т.ч. ДДС за възстановяване	40	13
	85	54

4.3 Парични средства

	2016 ‘000 лв	2015 ‘000 лв
Парични средства в брой	1	7
Парични средства в банки	4	-
	5	7

4.4 Капитал

Дружеството е със записан основен капитал в размер на 457 хиляди.

Основният капитал на Дружеството се състои от 457 дяла с номинална стойност в размер на 100 лв за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивиденди.

	2016 ‘000 лв	2015 ‘000 лв
Брой дялове напълно платени		
- в началото на годината	457	100
- съплатени през годината	-	357
Брой дялове напълно платени към 31 декември	457	457

Съвещът на основните съдружници на Дружеството е представен както следва:

Съдружник	2016 Брой дялове	2016 %	2015 Брой дялове	2015 %
Ивайло Ненчев	372	81,40	372	81,40
Метин Мусов	85	18,60	85	18,60
Общо:	457	100	457	100

4.5 Разходи за бъдещи периоди

	2016 ‘000 лв	2015 ‘000 лв
Дългосрочни, в т.ч.		
Лихви по лизингови договори	24	38
Гаранции	2	-
Краткосрочни, в т.ч.		
Лихви по лизингови договори	28	26
Застраховки	45	39
Общо:	99	103

4.6 За дължения към финансови предприятия

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

	2016 ‘000 лв	2015 ‘000 лв
Задължения по финансов лизинг – дългосрочна част	767	668
Общо:	767	668

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.

	2016 ‘000 лв	2015 ‘000 лв
Задължения по финансов лизинг – краткосрочна част	206	231
	206	231

4.7 Търговски задължения и получени аванси

	2016 ‘000 лв	2015 ‘000 лв
Търговски задължения към доставчици, в т.ч.		
към доставчици от страната	28	5
Общо:	28	5

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:

	2016	2015
	'000 лв	'000 лв
Предоставени заеми от свързани лица	-	-
Търговски задължения	234	46
Дивиденти по заеми	-	6
Общо:	234	52

4.9 Другите задължения са както следва:

	2016	2015
	'000 лв	'000 лв
Към подотчетни лица	17	13
Към застрахователи	36	34
Други	179	7
Общо:	232	54

4.10 Разходи за материали

Разходите включват:

	2016	2015
	'000 лв	'000 лв
Частни и консумативи за автомобили	-	10
Общо:	-	10

4.11 Разходи за външни услуги

Разходите включват:

	2016	2015
	'000 лв	'000 лв
Разходи за застраховки	69	39
Разходи за нотариални такси	-	1
Счетоводни услуги	8	2
Други	-	11
Наем	1	1
Разходи за ремонт и обслужване	7	11
Общо:	85	65

4.12 Други разходи

Разходите включват:

	2016	2015
	'000 лв	'000 лв
Разходи за местни данъци и такси	10	6
Отписване на лицензов актив при продажба на право на придобиване	20	-
Балансова стойност на продадени активи	-	615
Общо:	30	621

4.13 Други финансови приходи и разходи

	2016	2015
	'000 лв	'000 лв
Разходи за лихви и други финансови разходи		
Разходи за лихви по договори за финансов лиценз	32	21
Разходи за лихви по получени заеми	1	5
Разходи за банкови такси и валутни разлики	1	2
Общо:	34	28

4.14 Нетни приходи от продажби

	2016	2015
	'000 лв	'000 лв
Стоки	-	615
Приходи от заеми	356	146
Приходи от отписани задължения	9	3
Приходи от продажба на право на придобиване	32	-
Общо	397	764

4.15 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.

4.16 Събития, настъпващи 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 значители за дейността на предприятието некоригирани събития, неопровергаването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

Изготвил:



Дата:

18.03.17

Управител:

