

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на БОГАРИС РИТЕЙЛ БУЛ 5 ЕООД, ЕИК 131381340, към 31 Декември 2014 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
A. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ			A. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ	19,605	19,605
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ		
1. Продукти от развойна дейност			III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ		
2. Концесии, патенти, лицензи и др. подобни права и активи			IV. РЕЗЕРВИ		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематер. активи в процес на изграждане			2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:			3. Резерв, съгласно учредителен акт		
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			4. Други резерви		4
1. Земи и сгради, в т.ч.:			Общо за група IV:		4
- земи			V. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА) ОТ МИНАЛИ ГОД.		
- сгради			- Неразпределена печалба		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура			- Непокрита загуба	(7,483)	(7,369)
3. Съоръжения и други ДМА		4	Общо за група V:	(7,483)	(7,369)
4. Предоставени аванси и ДА в процес на изграждане	274	274	VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)	342	(118)
Общо за група II:	274	278	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	12,464	12,122
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ			Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и др. подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група	2,009	1,993	2. Провизии за данъци, в т.ч.:		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени			- отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предпр.			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции	8,771	8,840	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		
6. Други заеми			В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
7. Изкупени собствени акции			1. Облигац. заеми с отд. посочване на конвертируемите, в т.ч.		
номинална стойност хил. лв.			до 1 година		
Общо за група III:	10,780	10,833	над 1 година		
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЫЦИ			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	1,177	1,492
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	11,054	11,111	до 1 година	341	315
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			над 1 година	836	1,177
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ			3. Получени аванси, в т.ч.:	181	
1. Материали и суровини			до 1 година	181	
2. Незавършено производство			над 1 година		
3. Продукция и стоки, в т.ч.:			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1	
- продукция			до 1 година	1	
- стоки			над 1 година		
4. Предоставени аванси			5. Задължения по полици, в т.ч.:		
Общо за група I:			до 1 година		
II. ВЗЕМАНИЯ			над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	2,506	2,526	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		92
над 1 година	2,481	2,504	до 1 година		92
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	138	49	над 1 година		
над 1 година			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предпр., в т.ч.:		
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предпр., в т.ч.:			до 1 година		
над 1 година			над 1 година		
4. Други вземания, в т.ч.:	20	30	8. Други задължения, в т.ч.:	46	18
над 1 година	20	20	- други задължения, в т.ч.:	3	14
Общо за група II:	2,664	2,605	до 1 година	3	14
III. ИНВЕСТИЦИИ			над 1 година		
1. Акции и дялове в предприятия от група			- към персонала, в т.ч.:	2	
2. Изкупени собствени акции			до 1 година	2	
номинална стойност хил. лв.			над 1 година		
3. Други инвестиции			- осигурителни задължения, в т.ч.:		
Общо за група III:			до 1 година		
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА			над 1 година		
1. Парични средства в брой			- данъчни задължения, в т.ч.:	41	4
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	153	7	до 1 година	41	4
Общо за група IV:	153	7	над 1 година		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	2,817	2,612	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	1,405	1,602
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	1	1	до 1 година	569	425
			над 1 година	836	1,177
			Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪД. ПЕРИОДИ	3	
			- финансираия		
			- приходи за бъдещи периоди	3	
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)	13,872	13,724	СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)	13,872	13,724

Дата на съставяне: 10.03.2015

Съставител:

(Гергана Славчева Василева)

Управител:

„БОГАРИС РИТЕЙЛ БУЛ 5“ ЕООД
BOGARIS RETAIL BUL 5" EOOD

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на БОГАРИС РИТЕЙЛ БУЛ 5 ЕООД, ЕИК 131381340, за 01-12.2014 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предх. година		Текуща година	Предх. година
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби на	263	261
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги	124	238	а) продукция		
а) суровини и материали			б) стоки		
б) външни услуги	124	238	в) услуги	263	261
3. Разходи за персонала	7	16	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	6	15	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.: - осигуровки, свързани с пенсии	1	1	4. Други приходи		10
4. Разходи за амортизация и обезценка	73	96	а) приходи от финансираня		
а) разходи за амортизация и обезценка на ДА, в т.ч.: - разходи за амортизация - разходи за обезценка	73	96	б) други		10
б) разходи за обезценка на КА			Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	263	271
5. Други разходи	4	5	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия		
а) балансова ст-ст на продадените активи			а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) други		
в) други	4	5	6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни)	366	358
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	208	355	а) приходи от предприятия от група	138	128
6. Разходи от обезценка на текущи фин. активи	1		б) други	228	230
а) отриц. разлики от пром. на валутни курсове	1		7. Други лихви и фин. приходи, в т.ч.: а) приходи от предприятия от група		
б) други			б) полож. разлики от операции с фин. активи		16
7. Разходи за лихви и други фин. разходи	78	408	в) полож. разлики от промяна на вал. курсове		
а) разходи, свързани с предпр. от група		244	г) други		
б) отрицат. разлики от опер. с фин. активи		64	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	366	374
в) разходи за лихви	77	94			
г) други	1	6			
Общо финансови разходи (6 + 7)	79	408			
8. Печалба от обичайната дейност	342		8. Загуба от обичайната дейност		118
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
ОБЩО РАЗХОДИ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	287	763	ОБЩО ПРИХОДИ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	629	645
10. Счетоводна Печалба (ОБЩО ПРИХОДИ - ОБЩО РАЗХОДИ)	342		10. Счетоводна Загуба (ОБЩО ПРИХОДИ - ОБЩО РАЗХОДИ)		118
11. Разходи за данъци от печалбата					
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10 - 11 - 12)	342		11. Загуба (10 + редове 11 и 12 от Раздел А)		118
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ + 11 + 12 + 13)	629	763	ВСИЧКО (ОБЩО ПРИХОДИ + 11)	629	763

Дата на съставяне: 10.03.2015

Съставител:

(Гергана Славчева Василева)

Управител:

"БОГАРИС РИТЕЙЛ БУЛ 5" ЕООД
"BOGARIS RETAIL BUL 5" EOOD
(Раул Гарсиа Родригес)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на БОГАРИС РИТЕЙЛ БУЛ 5 ЕООД, ЕИК 131381340, за 01-12.2014 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Сума (хил. лева)					
	Текуща година			Предходна година		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	405	(212)	193	573	(517)	56
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(4)	(4)		(6)	(6)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденди и други подобни		(1)	(1)		(1)	(1)
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
6. Платени и възстановени данъци от печалбата						
7. Плащания при разпределение на печалби						
8. Други парични потоци от основна дейност		(78)	(78)	13	(111)	(98)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	405	(295)	110	586	(635)	(49)
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	217		217			
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденди и други подобни	228		228	230		230
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	445		445	230		230
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа						
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците						
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		(408)	(408)	489	(838)	(349)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденди и други подобни		(1)	(1)		(1)	(1)
5. Плащания на задължения по лизингови договори					(15)	(15)
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
7. Други парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		(409)	(409)	489	(854)	(365)
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А + Б + В)	850	(704)	146	1,305	(1,489)	(184)
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			7			191
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			153			7

Дата на съставяне: 10.03.2015

Съставител: _____

(Гергана Славчева Василева)

Управител: _____

(Раул Гарсиа Родригес)



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на БОГАРИС РИТЕЙЛ БУЛ 5 ЕООД, ЕИК 131381340, за 2014 г.

ПОКАЗАТЕЛИ (хил. лева)	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви			Финансов резултат		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Законови	От изкупени собствени акции	Съгласно учредителен акт	Други	Неразпрел. печалба	Непокрита загуба	
1. Салдо в началото на отчетния период	19,605						4		(7,487)	12,122
2. Промени в счетоводната политика										
3. Грешки										
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки	19,605						4		(7,487)	12,122
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.										
- увеличение										
- намаление										
6. Финансов резултат за текущия период										
7. Разпределение на печалба, в т.ч.										
- за дивиденти										
8. Покриване на загуба										
9. Последващи оценки на активи и пасиви, в т.ч.							(4)			
- увеличение										
- намаление										
10. Други изменения в собствения капитал										
11. Салдо към края на отчетния период	19,605								(7,483)	12,464
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятията в чужбина										
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)	19,605								(7,483)	12,464

Дата на съставяне: 10.03.2015



Съставител: _____ (Гергана Славчева Василева)



Управител: _____ ("BOGARIS RETAIL BUL 5" EOOD)
(Раул Гарсиа Родригес)

1 Резюме на прилаганата счетоводна политика

Разработеният модел на счетоводна политика се основава на изискванията на Закона за счетоводството в сила от 01.01.2002 г. Изпълнението му обхваща стриктно прилагане на нормативната база:

- Специална – Закон за счетоводството и Национални стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.
- Обща – Търговски закон, Закон за корпоративното подоходно облагане, Закон за данък върху добавената стойност, Закон за данъците върху доходите на физическите лица, Кодекс на труда, Кодекс за социално осигуряване, Закон за здравното осигуряване, Наредба за плащанията, Наредби за командировките в страната и чужбина и др.
- Вътрешна – Решения на Общото събрание на дружеството, Решения на Управителя и др.

1.1 Основни принципи

При разработването на счетоводната политика на предприятието са спазени следните основни принципи, регламентирани с чл.4, ал.1 от Закона за счетоводството:

- текущо начисляване
- действащо предприятие
- предпазливост
- съпоставимост между приходите и разходите
- предимство на съдържанието пред формата
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

Текущо начисляване

Приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

Принцип на действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на предприятието зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на предприятието бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива.

Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, управителят на предприятието счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

Принцип на предпазливостта

Оценени са и са отчетени предполагаемите рискове и очаквани евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат.

Съпоставимост между приходите и разходите

Разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, са отразени във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите са отразени за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване.

Предимство на съдържанието пред формата

Сделките и събитията са отразени счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма.

Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния период

Финансовият отчет е изготвен при спазване на изискването за съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди. През 2014 г. не са настъпили промени в счетоводната политика, изискващи преизчисления и рекласификации на сравними данни с цел да се представят така, че да бъдат съпоставими на отчетните данни за текущия период.

Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

Предприятието третира счетоводно всеки отчетен период сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

1.2 Дефиниция и оценка на елементите във финансовите отчети

Предприятието изготвя счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци и отчет за собствения капитал към края на отчетния период, съвпадащ с календарната година. Всеки от елементите се изготвя в хиляди левове.

Балансът и отчетът за приходите и разходите се изготвят в двустранна форма.

Информацията за баланса на предприятието се осигурява от дебитните и кредитните салда на окончателната оборотна ведомост към 31 декември 2014 г. Активите, пасивите и собственият капитал се посочват в счетоводния баланс по балансова стойност, т.е. като разлика между отчетната им стойност и коректива, отнасящ се за тази стойност. Не се допуска компенсиране на суми между статиите на актива и пасива на баланса.

Отчетът за приходите и разходите се изготвя на базата на информация от счетоводните сметки, чрез които се отчитат приходите и разходите за отчетния период, както и:

- сумата на начислените данъци за отчетния период за сметка на финансовия резултат;
- изменението в остатъците (между началните и крайните за отчетния период) на продукцията и незавършеното производство;
- отчетените разходи по икономически елементи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин и др.

Предприятието изготвя отчет за паричния поток по прекия метод, който представя паричните потоци през отчетния период – брутни парични постъпления и брутни плащания, групирани по основна, инвестиционна и финансова дейност.

Предприятието изготвя отчет за собствения капитал, отразяващ изменението на неговите нетни активи през отчетния период.

1.3. Сравнителна информация

Данните за 2014 година във финансовите отчети са съпоставими с посочените данни от 2013 година.

1.4. Фундаментални грешки

През 2014 година дружеството е коригирало счетоводна грешка, свързани с 2005 година както следва: Дружеството е придобило недвижими имоти земя и сгради с нотариален акт 128 от 22.12.2005 г. В последствие сградите са разрушени, а недвижимият имот е продаден на „Сливница Плаза“ ЕООД на 30.12.2008 г. Поради допусната фактическа грешка, сграда за енергопроизводство (трафопост) не е била продадена на „Сливница Плаза“ ЕООД. Сградата е заприходена в баланса на дружеството към 31.12.2014 г. по пазарна стойност от 10360 лв., в намаление на загубите от минали отчетни периоди. Сградата за енергопроизводство (трафопост) е продадена на „Сливница Плаза“ ЕООД на 12.03.2015 г.

2 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката: отрицателни и положителни валутно-курсови разлики при разплащане се отчитат в отчета за приходите и разходите. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по курса на деня на изготвяне на баланса: отчетените отрицателни и положителни валутно-курсови разлики се отразяват в отчета за приходите и разходите.

Значими валутни курсове:	31 декември 2014 лв.	31 декември 2013 лв.
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

3 Финансово управление на риска

Дейността на предприятието е изложена на редица счетоводни рискове, в това число на ефекта от промяна на валутните курсове, лихвените проценти, кредитен и ликвиден риск. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху счетоводните показатели на предприятието.

(1) Валутно-курсов риск

Предприятието оперира в Република България, но има взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти, което предполага, че част от разчетите, приходите и разходите са деноминирани в чуждестранна валута. Това излага предприятието на валутно-курсов риск, както и при получаването на заеми, деноминирани във валута, различна от отчетната. Експозициите се следят стриктно и се осигурява ефективно управление на валутно-курсовия риск.

(2) Лихвен риск

Лихвоносните активи и пасиви на предприятието са с фиксирани и плаващи лихвени проценти, като експозициите се следят стриктно.

(3) Кредитен риск

Предприятието няма значима експозиция, свързана с кредитен риск. Предприятието е установило политика, подsigуряваща извършването на продажби на кредит на клиенти със съответната кредитна история. Кредитните експозиции се следят своевременно.

(4) Ликвиден риск

Ръководството на предприятието успява да обезпечи гъвкавост при осигуряването на финансиране с оглед поддържане на ликвидност.

4 Дълготрайни материални и нематериални активи

Първоначално всеки дълготраен материален или нематериален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

След първоначалното признаване дълготрайните материални и нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Към датата на изготвяне на баланса няма отчетени загуби от обезценка, доколкото възстановимата стойност според ръководството на Предприятието е по-висока от балансовата стойност, по която се отчитат дълготрайните материални и нематериални активи.

Когато в дълготрайните материални и нематериални активи се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Ръководството на предприятието е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 500 лева.

В предприятието няма дълготрайни материални активи, временно извадени от употреба.

Предприятието изготвя Данъчен амортизационен план съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане.

БОГАРИС РИТЕЙЛ БУЛ 5 ЕООД, ЕИК 131381340
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2014

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи към 31.12.2014 г. е както следва: компютри и софтуер 14964.10 лева; транспортни средства 58859.82 лева; други дълготрайни материални активи 8023.49 лева.

Поддръжка, ремонти и незначими подобрения се признават в отчета за приходи и разходи като разход в момента на възникването им.

Значими модернизации и подобрения, които удължават живота и срока на годност, като увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се капитализират в увеличение на балансовата стойност на актива.

Амортизацията се начислява в Отчета за приходи и разходи на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на амортизируемите активи. Земята и придобитите произведения на изкуството не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните материални активи се начислява от началото на месеца на въвеждането им в експлоатация. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- | | |
|------------------------------|-------------|
| • машини и оборудване | 3.33 години |
| • леки автомобили | 4 години |
| • стопански инвентар | 6.67 години |
| • компютри и софтуер | 2 години |
| • други амортизируеми активи | 6.67 години |
| • сгради | 25 години |

5 Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които се държат от предприятието за реализиране на доходи от наеми и/или от увеличение на стойността на капитала. Инвестиционните имоти се признават първоначално по цена на придобиване, включваща всички разходи по придобиването. Предприятието е приело при последващото оценяване след първоначалното признаване да прилага модела на цената на придобиване. Инвестиционните имоти – сгради се амортизират на база линейния метод въз основа на очакван срок на полезен живот 25 години.

Последващите разходи, свързани с инвестиционния имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално определената, например увеличаване на полезния срок на годност, увеличаване на използваемостта, подобряване на качеството, разширяване на възможностите за ползване, съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот. Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

6 Финансови активи, различни от инвестиционни имоти

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

- Финансови активи, държани за търгуване
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието
- Обявени за продажба

Финансовите активи, различни от инвестиционни имоти, се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделката (хonorари, комисиони, данъци, такси, разрешения и др.). В първоначалната оценка на финансовите активи не се включват получените премии и отбивки, финансираните и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, обявени за продажба.

След първоначалното признаване предприятието отчита по амортизирана стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

- инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
- заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Търговските вземания се отчитат по първоначална стойност, намалена с евентуални разходи от обезценка, основаващи се на преглед, извършен от ръководството на салдата към края на отчетния период. Несъбираемите вземания се признават като разход в периода, в който бъдат установени.

Всички останали финансови активи също подлежат на проверка за обезценка.

7 Обезценка на активи

Когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

След признаване на загубата от обезценка на актива амортизационната сума на актива следва да се коригира за бъдещите периоди, така че да може да се разпредели новата преносна стойност на актива съгласно определена база за остатъка от полезния му срок на годност след приспадане на остатъчната стойност на актива, ако такава съществува.

Сумите на загубите от обезценка на активи, включени в отчета за приходите и разходите за отчетния период: няма

Статиите, в които са включени сумите на загубите от обезценка на активи, включени в отчета за приходите и разходите: няма

Сумите на възстановените загуби от обезценка, включени в отчета за приходите и разходите за отчетния период: няма

Статиите, в които са включени сумите на възстановените загуби от обезценка, включени в отчета за приходите и разходите: няма

8 Парични средства и еквиваленти

За целта на изготвяне на отчета паричните средства и еквиваленти включват парични наличности, разплащателни сметки в банки и краткосрочни банкови депозити с оригинален матуритет от една година или по-кратък.

9 Материални запаси

Първоначалната оценка на стоково-материалните запаси е по тяхната доставна стойност. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние.

Стоково-материалните запаси се оценяват при тяхното потребление по метода на средно-претеглената цена, като стойността им се преизчислява след всяко придобиване на нови количества.

В края на годината се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните

БОГАРИС РИТЕЙЛ БУЛ 5 ЕООД, ЕИК 131381340
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2014

запаси съгласно изискванията на СС 2 *Отчитане на стоково-материалните запаси*. Оценката на нетната реализируема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на изготвянето на тази оценка, като се отчитат колебанията в цените и себестойността. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до нетната реализируема стойност.

10 Основен капитал и резерви

Капиталът на дружеството се състои от 5000 дяла, всеки от които по 3921 лв.
Дружеството не е формирало резерви към 31.12.2014 г.

11 Финансови пасиви

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла:

- Финансови пасиви, държани за търгуване
- Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж
- Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието

Финансовите пасиви се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделката (хонорари, комисиони, данъци, такси, разрешения и др.). В първоначалната оценка на финансовите пасиви не се включват получените премии и отбиви, финансираните и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

- амортизируема стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж, и
- справедлива стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

12 Задължения по пенсионно осигуряване

Предприятието не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове.

Предприятието начислява и плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, съгласно действащата в страната нормативна уредба.

13 Лизинг

Финансов лизинг

Наемните договори за ДМА, при които предприятието поема рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се определят като финансови лизингови договори. При финансовия лизинг, активите се оценяват на база на настоящата стойност на бъдещите плащания по лизинга. Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен доход в процентно изражение, изчислен на база на остатъчната главница. Съответните плащания по лизинга, нетно от лихвите, се включват в други дългосрочни задължения. Лихвите се признават като разход в отчета за приходите и разходите за периода на наемния договор. ДМА придобити чрез финансов лизинг се амортизират за периода на използване на актива.

При продажба на активи по пътя на финансов лизинг настоящата стойност на плащанията по лизинга се признава като вземане. Разликата между брутното вземане и настоящата стойност на вземането се признава като приход за бъдещ период. Приходът от лизинг се признава за периода на лизинга, използвайки метода на нетните инвестиции, така, че да се получи постоянен лихвен доход в процентно изражение върху остатъчната главница.

Дружеството е придобило по финансов лизинг следните активи (балансова стойност към 31.12.2014 г.): няма

Задължения по финансов лизинг: няма

Сума, отразена като финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори: няма

Стойност на предоставените по договор за финансов лизинг активи: няма

БОГАРИС РИТЕЙЛ БУЛ 5 ЕООД, ЕИК 131381340
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2014

Обща сума на вземанията по финансов лизинг: няма

Сума, отразена като финансови приходи за бъдещи периоди от финансови лизингови договори: няма

Оперативен лизинг

Наемните договори за ДМА, при които рисковете и изгодите, свързани със собствеността се поемат от наемодателя се класифицират като оперативен лизинг. Плащанията във връзка с оперативните лизинги се отнасят като разход в отчета за приходите и разходите на равни вноски за периода на наемния договор.

При прекратяване на лизинговия договор преди изтичане на лизинговия период, всяко плащане под формата на неустойка се признава като разход в периода, в който договорът е бил прекратен.

Предоставените активи по договори за оперативен лизинг се отчитат като собствени активи в баланса. Те се амортизират на база на техния предполагаем полезен живот, както други подобни дълготрайни активи. Наемните вноски се отразяват като приходи от продажби в текущия период на база на линейния метод.

Стойност на експлоатационния лизинг, като наемател: няма

Задължения по експлоатационен лизинг: 704.10 лв. получени депозити

Дружеството е предоставило по експлоатационен лизинг следните свои активи, обобщено:

Вид на имота	Отчетна стойност към 31.12.2014	Начислена амортизация към 31.12.2014	Балансова стойност към 31.12.2014
Инвестиционни имоти-терени	1,182,772.55	-	1,182,772.55
Инвестиционни имоти-сгради	1,732,738.92	339,151.78	1,393,587.14
	2,915,511.47	339,151.78	2,576,359.69

Предоставени са под наем прокети в експлоатация на дружеството в градовете Враца, София и Банско.

Вземания по експлоатационен лизинг: дългосрочна част: 0.00 лева; краткосрочна част: 795.34 лева.

14 Данъци от печалбата и временни разлики

Текущият данък от печалбата се отразява като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода. Активът по отсрочените данъци се отразява в увеличение на счетоводната печалба или намаление на счетоводната загуба за периода. Пасивът по отсрочените данъци се отразява в намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода.

Дружеството е формирало данъчна загуба и не дължи данък печалба за 2014 година.

Облагаеми временни разлики: няма

Намаляеми временни разлики:

- Неизползваните данъчни загуби, вкл. загубата от 2014 година: 2,266,350.21 лева, актив по отсрочени данъци 226,635.02 лева;
- Слаба капитализация, вкл. от 2014 година и след обратното ѝ проявление към 31.12.2014 е в размер на: 464,588.07 лева, актив по отсрочени данъци 46,458.81 лева;
- Провизии за неизползвани натрупващи се платени отпуски: 1806.41 лв.;
- Последващи оценки на активи (обезценки): няма.

Обратно проявление на намаляеми временни разлики:

- Провизии за неизползвани натрупващи се платени отпуски: няма;
- Обратно проявление на отсрочения данъчен актив: няма.
- Обратно проявление на слаба капитализация: (-405,539.07) лева, актив по отсрочени данъци (-40,553.91) лева;
- Приспадане на данъчни загуби: няма.

Дружеството няма облагаеми временни разлики и не признава данъчен пасив. Дружеството не е признало данъчен актив, тъй като към датата на съставяне на годишния финансов отчет няма сигурност за това, че дружеството ще успее да реализира обратното проявление на намаляемите временни разлики.

Преизчисления на текущи данъци от печалбата за предходни периоди, признати през текущия период:

БОГАРИС РИТЕЙЛ БУЛ 5 ЕООД, ЕИК 131381340
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2014

Възстановими данъци от печалба: няма

15 Провизии

Провизиите се признават, когато предприятието има настоящо съдебно или конструктивно задължение като резултат от минало събитие, за чието погасяване ще е необходимо да бъде извършен разход на ресурси, които носят икономическа изгода, като е възможно да бъде извършена надеждна оценка на сумата за погасяване на задължението.

Към датата на изготвяне на баланса предприятието няма текущи правни или конструктивни задължения, изискващи признаването на провизии.

16 Условни задължения и условни активи

Към 31 декември 2014 г. предприятието няма условни задължения и условни активи, които следва да бъдат оповестени съгласно изискванията на *СС 37 Провизии, условни задължения и условни активи*.

17 Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет акционерите, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителните органи, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица.

Дружеството се контролира от испанското дружество *Virgimago, S.L.* ултимативен собственик на капитала на всички дружества от групата Богарис. Дружеството е дъщерно на испанското дружество *Bogaris Retail 5 BUL-PC, S.L.U.* Дейността на дружеството се контролира и от управляващото за групата Богарис в България дружество Богарис Индустриал Бул ЕООД. Дружеството е свързано лице с шест български юридически лица от групата Богарис в България.

Сделки между свързани лица:

Вид на сделката	Обем на сделката (приход/разход), лева	Ценова политика
Прехвърляне или учредяване на вещни права	Не	
Покупка на продукция, стоки, активи	Не	
Продажба на продукция, стоки, активи	Не	
Оказване на услуги	Не	
Получаване на услуги	Не	
Възложител по договор за посредничество	Не	
Изпълнител по договор за посредничество	Не	
Лизингодател	Не	
Лизингополучател	Не	
Предоставено безвъзмездно финансиране	Не	
Получено безвъзмездно финансиране	Не	
Предоставени заеми	137,695.61	Приходи от лихви, лихвен процент, съпоставим с пазарните условия
Получени заеми	Не	

БОГАРИС РИТЕЙЛ БУЛ 5 ЕООД, ЕИК 131381340
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2014

Възложител по договор за управление	70,409.88	Разходи за услуги, справедливата стойност за цената на услугата
Изпълнител по договор за управление	Не	

Сделки с членовете на органите на управление: няма

Сделки с административния персонал: няма

18 Инвестиции в асоциирани предприятия, дялове в смесени предприятия

Инвестициите в асоциирани предприятия се оценяват по себестойността и се отчитат по себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупаните загуби от обезценка.

Дялово участие в смесено предприятие се отчита като финансов инструмент, когато дружеството не участва в съвместния контрол и като инвестиция в асоциирано предприятие, когато дружеството има значително влияние в смесеното предприятие.

Инвестиции в асоциирани предприятия: няма

Дялове в смесени предприятия: няма

19 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства или парични еквиваленти. Когато потокът от парични средства се разсрочва, справедливата стойност на плащането е по-малка от номиналната стойност на получените или подлежащите на получаване парични средства и се определя, като се дисконтират всички бъдещи постъпления с присъщ лихвен процент. Присъщият лихвен процент е ясно определяемият от следните два:

- (а) доминиращия лихвен процент за сходни договори; или
- (б) лихвения процент, с който се дисконтира номиналната стойност на плащанията спрямо пазарната стойност, определена от независими оценители.

Разликата между справедливата стойност и номиналната стойност на плащането се признава за лихвен приход.

При продажба на стоки и услуги се спазва счетоводният принцип на текущо начисляване.

Приходите, свързани със сделки за услуги се признати в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на изготвянето на счетоводния баланс, при условие, че резултатът от сделките са оценени надеждно.

Приходите от продажба на активи са признати при едновременното спазване на следните условия:

- продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на активите;
- продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните активи;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата; и
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени.

Приход от лихви се начислява в отчета за приходи и разходи, като се взема предвид ефективния приход от актива.

Разходите се начисляват при спазване на принципа на съпоставимост с реализираните приходи.

Дружеството е реализирало следните по-значими приходи:

- приходи от продажба на услуги, в т.ч.:
 - приходи от наеми и префаткуиране на разходи дължими от наемателите: 236,193.52 лева
 - приходи от срочно право на строеж (индексация): 27,059.96 лева
- приходи от лихви от групата от свързани предприятия: 137,695.61 лева
- други финансови приходи от лихви по разсрочени вземания: 227,772.97 лева

Приход, създаден от размяната на стоки или услуги, включени във всяка важна категория приходи: няма.

20 Доходи на персонала

Натрупващите се платени отпуски могат да бъдат пренесени и изплатени в бъдещи периоди, ако не могат да бъдат използвани във времето, в което са заработени. Дружеството оценява като задължение и разход размера на натрупващия се неизплатен отпуск, който се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Ненатрупващите се платени отпуски (отпуск за отглеждане на дете, отпуск за изпълнение на задължения като съдебен заседател, отпуск за изпълнение на военските задължения) не могат да бъдат пренесени в бъдещи периоди и се начисляват като задължение и се признават като разход в периода, в който възникват.

Дружеството е начислило следните краткосрочни доходи на персонала, изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персонала е положил труд за тях: няма.

Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет: няма.

Сума на признатия разход от изплатени доходи, предоставени на персонала при напускане: няма.

21 Събития след датата на баланса

Няма съществени събития след датата на баланса, които оказват влияние върху годишния финансов отчет.

София, 16.03.2015 г.

Гл. счетоводител:



Управител:

