„ТЕРЕСТРА БЪЛГАРИЯ“ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31.12.2017 г.

Финансовият отчет за годината, завършваща на 31.12.2017 г. е одобрен и подписан от името на „Терестра България“ ООД от:

Ръководител: **Съставител:**

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2017 г.

Докладът на ръководството за дейността за годината, завършваща на 31.12.2017 г. е одобрен и подписан от името на „Терестра България” ЕООД от:

Ръководител:

„ТЕРЕСТРА-БЪЛГАРИЯ“ ООД София

СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
3. ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
4. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
5. ПРИЛОЖЕНИЕ 1: СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ /ДЪЛГОТРАЙНИТЕ/ АКТИВИ
6. ПРИЛОЖЕНИЕ 2: ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. **СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**
2. **ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ**
3. **ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**
4. **ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**
5. **ПРИЛОЖЕНИЕ 1: СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ /ДЪЛГОТРАЙНИТЕ/ АКТИВИ**
6. **ПРИЛОЖЕНИЕ 2: ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ**

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ТЕРЕСТРА БЪЛГАРИЯ ООД
към 31.12.2017 г.

АКТИВ РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
А Записан, но невнесен капитал		
I Дълготрайни материални активи		
1 Земи и сгради, в т.ч.	264	-
сгради	264	-
2 Машини, производствено оборудване и апаратура		
3 Съоръжения, транспортни средства и др.	86	158
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на		
4 изграждане	4	
Общо за група I:	**354**	**158**
II Дългосрочни финансови активи		
1 Инвестиции в дъщерни предприятия	1 110	1 110
2 Дългосрочни инвестиции	114	114
Общо за група II:	**1 224**	**1 224**
III Отсрочени данъци	**3**	**-**
Общо за раздел Б:	**1 581**	**1 382**
IV Вземания		
1 Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	37	223
над 1 година		
2 Други вземания, в т.ч.	1 531	1 182
над 1 година		
Общо за група II:	**1 568**	**1 405**
V Парични средства, в т.ч.	28	4
- в брой	1	1
- в безсрочни сметки /депозити/	27	3
Общо за група IV:	**28**	**4**
Общо за раздел В:	**1 596**	**1 409**
СУМА НА АКТИВА	**3 177**	**2 791**

ПАСИВ РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
А Собствен капитал		
I Записан капитал	**5**	**5**
II Натрупана печалба, загуба от минали години,в т.ч.		
- неразпределена печалба	(484)	(366)
- непокрита загуба	**(484)**	**(366)**
Общо за група V:	**(160)**	**(118)**
III Текуща печалба (загуба)	**(639)**	**(479)**
Общо за раздел А:		
Б Провизии и сходни задължения		
1 Провизии за данъци, в т.ч.	-	1
- отсрочени данъци	-	-
Общо за раздел Б:		
В Задължения		
1 Задължения към доставчици, в т.ч.	37	166
- до 1 година	3 779	3 104
2 Други задължения, в т.ч.	3 779	3 104
над 1 година	**3 816**	**3 270**
Общо за раздел В, в т.ч.:	-	-
- до 1 година	**3 816**	**3 270**
- над 1 година		
СУМА НА ПАСИВА	**3 177**	**2 791**

Дата на съставяне:
16.2.2018

Съставител:
Йорданка Иванова

Ръководител:
Радослав Славов

"ТЕРЕСТРА-БЪЛГАРИЯ" ООД София

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ТЕРЕСТРА БЪЛГАРИЯ ООД
към 31.12.2017 г.

	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
А РАЗХОДИ		
1 **Намаление на запасите от продукция и незавършено производство**	373	325
2 **Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.**	4	
а/ суровини и материали	369	325
б/ външни услуги	72	107
3 **Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.**		
а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи, в т.ч.	72	107
- разходи за амортизации	72	107
4 **Други разходи, в т.ч.**	25	162
а/ балансова стойност на продадени активи (без продукция)		145
Общо разходи за оперативната дейност	470	594
5 **Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.**	138	184
а/ разходи, свързани с предприятия от група		183
Общо финансови разходи	138	184
ОБЩО РАЗХОДИ	608	778
6 **Други данъци, алтернативни на корпоративния данък**	(5)	
ВСИЧКО	603	778

	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
Б ПРИХОДИ		
1 **Нетни приходи от продажби в т.ч.:**	347	500
Стоки	-	155
Услуги	347	345
Общо приходи от оперативна дейност	347	500
2 **Други лихви и финансови приходи, в т.ч**	96	160
Общо финансови приходи	96	160
3 **ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ**	165	118
ОБЩО ПРИХОДИ	443	660
4 **СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА**	165	118
5 **ЗАГУБА**	160	118
ВСИЧКО	603	778

Дата на съставяне:
16.2.2018

Съставител:
Йорданка Иванова

Ръководител:
Радослав Славов

"ТЕРЕСТРА-БЪЛГАРИЯ" ООД София

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ТЕРЕСТРА БЪЛГАРИЯ ООД

за 2017 г.

хил.лв.

	Записан капитал	*Финансов резултат от минали години* — *Непокрита загуба*	*Текуща печалба/ загуба*	*Общо собствен капитал*
1. Салдо в началото на отчетния период	5	(366)	(118)	(479)
2. Финансов резултат за текущия период		(160)		(160)
3. Други изменения в собствения капитал				-
13. Собствен капитал към края на отчетния период	5	(526)	(118)	(639)

Дата на съставяне:
16.2.2018

Съставител:
Йорданка Иванова

Ръководител:
Радослав Славов

"ТЕРЕСТРА-БЪЛГАРИЯ" ООД София

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на ТЕРЕСТРА БЪЛГАРИЯ ООД

за 2017 г.

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	451	414	37	346	343	3
Други парични потоци от основна дейност	2	25	(23)		48	(48)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**453**	**439**	**14**	**346**	**391**	**(45)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			-	1 145	1 171	(26)
Парични потоци от бизнескомбинации-придобивания			-		1 110	(1 110)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	**1 145**	**2 281**	**(1 136)**
В.Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	556	546	10	4 481	3 535	946
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-	225	1	224
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**556**	**546**	**10**	**4 706**	**3 536**	**1 170**
Г. Изменение на паричните средства през периода			**24**			**(11)**
Д. Парични средства в началото на периода			**4**			**15**
Е. Парични средства в края на периода			**28**			**4**

Дата на съставяне:
16.2.2018

Съставител:
Йорданка Иванова

Ръководител:
Радослав Славов

"ТЕРЕСТРА-БЪЛГАРИЯ" ООД София

Приложение 1

СПРАВКА

ЗА ПЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на ТЕРЕСТРА БЪЛГАРИЯ ООД
към 31.12.2017 г.

(хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I Нематериални активи															
Общо за група I:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Дълготрайни материални активи				-			-				-			-	264
1 1. Земи и сгради, в т.ч.:	-	264	-	264	-	-	264	-	-	-	-	-	-	-	-
земи				-			-				-			-	264
сгради		264		264			264				-			-	264
2 Съоръжения и други	429			429			429	271	72		343			343	86
Обща сума II:	429	264	-	693	-	-	693	271	72	-	343	-	-	343	350
III Дългосрочни финансови активи															
1 Акции и дялове в предприятия от група	1 110			1 110			1 110				-			-	1 110
2 Дългосрочни инвестиции	114			114			114				-			-	114
Обща сума III:	1 224	-	-	1 224	-	-	1 224	-	-	-	-	-	-	-	1 224
IV Отсрочени данъци				-			-				-			-	-
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	1 653	264	-	1 917	-	-	1 917	271	72	-	343	-	-	343	1 574

Дата:
16.2.2018

Съставител:
Йорданка Иванова

Ръководител:
Радослав Славов

ТЕРЕСТРА-БЪЛГАРИЯ ООД София

ПРИЛОЖЕНИЕ 2: ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
ТЕРЕСТРА БЪЛГАРИЯ ЕООД

Управител
Яромир Тесарж

Съставител
Йорданка Иванова

Юристи
Красимира Машева

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Седалище и адрес на регистрация
София, ул.Г.С.Раковски 100 ет.3

Място на офис или извършване на стопанска дейност
София, пл. Позитано 2 ет.4

Обслужващи банки
Райфайзенбанк ЕАД

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието
Организация и провеждане на развлекателни мероприятия

Дата на финансовия отчет
31.12.2017 г.

Отчетен период
Годината, започваща на 01.01.2017 г. и завършваща на 31.12.2017 г.

Сравнителна информация за предходен период
Годината, започваща на 01.01.2016 г. и завършваща на 31.12.2016 г.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – български лев.
Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

Текущи и нетекущи активи

Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи активи.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на предприятието, се представят като нетекущи активи.
Оперативният цикъл е времето от придобиване на активите (материали, суровини и други), които влизат в процес на преработка, до реализация на създадения продукт в парични средства. Когато актив се реализира като част от оперативния цикъл на предприятието, той се представя като текущ дори и тогава, когато не се очаква да бъде реализиран през следващите 12 месеца.
Активите, които са придобити с цел последваща продажба (търговска цел), се представят като текущи активи.
Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.
Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му:

- по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16,
- по себестойност - когато са създадени в предприятието;
- по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- по оценка, приета от съда, и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Последващото оценяване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.
Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Полезен живот - години
Автомобили	4

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно СС 40 се отчитат земи и/или сгради, или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете.
Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- изградените имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС 40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.
При първоначалната оценка на инвестиционния имот се включват всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си.
Последващи разходи, свързани с инвестиционен 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 предвидените.
Такива са разходите, които водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- подобряване качеството на инвестиционния имот;
- разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.
Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.
Инвестиционните имоти се представят в баланса на предприятието като дългосрочни инвестиции, съгласно СС 1 Представяне на финансовите отчети.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на СС 36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент предвиден с договора.
Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.
Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие със СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност се отчита като текущи разходи за периода.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:
- без фиксиран падеж;
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в безсрочни депозити, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:
Основен капитал включващ:
Записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация
Финансов резултат включващ:
Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.
Печалба/загуба от периода.

Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:
- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:
- Държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
- Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

След първоначалното признаване предприятието оценява по:
- По амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието,

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

Задължения

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:
- без фиксиран падеж;
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Кредити, търговски и други задължения задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Данъци от печалбата

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признаят като пасив до размера, до който не са платени. В случай, че вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.

Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.

Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба, освен в случаите, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. Предприятието преразглежда към датата на всеки отчет непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването следва да отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.

В случаите когато за различните компоненти на данъчна печалба се прилагат различни данъчни ставки, активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по ефективната (и/или конкретната очаквана) данъчна ставка съгласно данъчното законодателство на база на очакваната данъчна печалба за периодите, в които активът се реализира или пасивът се уреди.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен тези , които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.
Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал се отчита в същата балансова статия.

Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.
Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".
Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива;
- наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,
- наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Вземанията и задълженията по договори за финансовият лизинг се признават съответно като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.
При финансов лизингов договор, когато предприятието е наемател:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между справедливата стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- 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 за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

При финансов лизингов договор, в случаите когато предприятието е наемодател:

- отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;

- отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:
- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- отразява начисленните в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:
- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 и СС 36, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.
Извършените обезценки през текущия период са представени в допълнителната информация към статиите на финансовия отчет.
Не са са отчетени обезценки.

Печалба, загуба за отчетния период.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.
Печалбата или загубата за отчетния период включва печалбата или загубата от обичайната дейност.
Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

Приходи

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.
Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.
Приходът се признава, когато:
- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Предприятието не признава приходи, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:
Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи - при предаване, прехвърляне собствеността и на значителните рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките на купувачите.
При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор.
Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.
Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.
Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.
Излишък на активи -приходът се признава при установяване на излишъка.
Отписани задължения- приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.
Глоби, неустойки, лихви и други - приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.
Ценови разлики по липси и начети -признават се за приход при плащане на липсите или начетите.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които предприятието отчита и са свързани с обичайната дейност.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Свързани лица

Предприятието спазва разпоредбите на СС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.
Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без те да се отличават от тези между несвързани лица.
Предприятието оповестява следните свързани лица:

Яромир Тесарж

Ключов ръководен персонал на предприятието:

Управител: Яромир Тесарж

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване.
Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет.
Некоригиращи събития – са събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.
Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.
Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:
-естеството на събитието;
-оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

Баланс

I. Дълготрайни материални активи

Балансовите стойности и движението на дълготрайните материални активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет.

(хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I Нематериални активи															
Общо за група I:															
II Дълготрайни материални активи															
1 1. Земи и сгради, в т.ч.:	-	264	-	264	-	-	264	-	-	-	-	-	-	-	264
земи				-			-				-			-	-
сгради		264		264			264				-			-	264
2 Съоръжения и други	429			429			429	271	72		343			343	86
Обща сума II:	429	264	-	693	-	-	693	271	72	-	343	-	-	343	350
III Дългосрочни финансови активи															
1 Акции и дялове в предприятия от група	1 110			1 110			1 110				-			-	1 110
2 Дългосрочни инвестиции	114			114			114				-			-	114
Обща сума III:	1 224			1 224			1 224				-			-	1 224
IV Отсрочени данъци															
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	1 653	264	-	1 917	-	-	1 917	271	72	-	343	-	-	343	1 574

1. Активи отдадени на оперативен лизинг

Група активи	Отчетна стойност	Начислена амортизация	Балансова стойност
Транспортни средства	234	234	-
Общо:	234	234	-

II. Дългосрочни финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Акции дялове на предприятия в група	1 110	1 110
Дългосрочни инвестиции	114	114
Общо	1 224	1 224

Участия	31.12.2017 г.		31.12.2016 г.	
	размер %	стойност	размер %	стойност
Маринка Лъка ЕООД	100%	1 110		1 110
Общо		**1 110**		**1 110**

Дългосрочни инвестиции	31.12.2017	31.12.2016 г.
Инвестиционни имоти	**114**	**114**
Общо:	**114**	**114**

-Инвестиционния имот представлява апартамент и гараж.

III. Отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2016		Движение на отсрочените данъци 2017				31.12.2017	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Слаба капитализация			41	3			41	3
Общо активи:	-	-	41	3	-	-	41	3
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	10	1			(5)	(1)	5	-
Общо пасиви:	10	1	-	-	(5)	(1)	5	-
Отсрочени данъци	**(10)**	**(1)**	**41**	**3**	**5**	**1**	**36**	**3**

В. Текущи (краткотрайни) активи

IV. Вземания

Вид	31.12.2017 г.			31.12.2016 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Вземания от клиенти по продажби /нето/	**37**	**37**	-	**223**	**223**	-
Вземания брутo	37	37	-	223	223	-
Обезценка на търговски вземания			-			-
Вземания по предоставени аванси на доставчици /нето/	-	-	-	-	-	-
Вземания по предоставени аванси			-			-
Други вземания	**1 531**	**1 531**	-	**1 178**	**1 178**	-
Вземания по предоставени търговски заеми от несвързани лица	1 516	1 516	-	1 160	1 160	-
Вземания от подотчетни лица			-			-
Предплатени разходи	15	15	-	18	18	-
Данъци за възстановяване	-	-	-	4	4	-
Данък върху добавената стойност			-	4	4	-
Общо	**1 568**	**1 568**	**-**	**1 405**	**1 405**	**-**

V. Парични средства

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Парични средства в брой в т.ч.	1	1
В лева	1	1
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	27	3
В лева	*27*	*3*
Общо	**28**	**4**

А. Собствен капитал

III. Натрупана печалба, загуба от минали години, текуща печалба (загуба)

Финансов резултат	Стойност
Неразпределена печалба към 31.12.2016 г.	**(484)**
Преизчислена печалба към 31.12.2016 г.	**(484)**
Печалба към 31.12.2017 г.	**(484)**
Увеличения от:	**(160)**
Загуба за годината 2017 г.	**(160)**
Загуба към 31.12.2017 г.	**(160)**
Финансов резултат към 31.12.2016 г.	**(484)**
Финансов резултат към 31.12.2017 г.	**(644)**

В. Задължения

Вид	31.12.2017 г.			31.12.2016 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Облигационни заеми			-			-
Задължения към доставчици	*37*	*37*	-	*166*	*166*	-
Други задължения	3 779	3 779	-	3 104	3 104	-
Задължения по търговски заеми от други свързани лица	3 467	3 467	-	2 756	2 756	-
Лихвени задължения по заеми	302	302	-	343	343	-
Други задължения	10	10	-	5	5	-
Общо	**3 816**	**3 816**	**-**	**3 270**	**3 270**	**-**

Отчет за приходи и разходи

А. Разходи

2. Разходи за суровини и материали и външни услуги

Вид разход	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Други материали	4	
Общо:	**4**	**-**
В това число неплатени:		

Вид разход	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Подизпълнители - ОЛТ	353	265
Консултански и други договори	-	27
Граждански договори и хонорари	1	-
Застраховки	15	27
Данъци и такси		5
Други разходи за външни услуги	-	1
Общо	**369**	**325**
В това число неплатени:	**37**	**4**

3. Амортизации и обезценка

Разходи за амортизации	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Разходи за амортизации на производствени	**72**	**107**
дълготрайни материални активи	72	107
Общо	**72**	**107**

4. Други разходи

Вид разход	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Разходи за наеми	21	10
Разходи за данъци и такси	4	7
Балансова стойност на продадени дълготрайни материални активи		145
Общо	**25**	**162**

5. Финансови разходи

Вид разход	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Разходи за лихви и други финансови разходи	137	183
разходи за лихви на други свързани лица	137	183
Други финансови разходи	1	1
Общо	**138**	**184**

6. Разходи за данъци от печалбата и други данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

За изчисляване на размера на отсрочените данъци е приложена ставка 10% поради липса на надеждна информация за предстоящи промени на данъчните ставки за корпоративния данък.

Б. Приходи

1. Нетни приходи от продажби и други приходи

Вид приход	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Продажби на стоки в т.ч.	**-**	**155**
Продажби на ДМА	-	155
Продажби на услуги в т.ч.	**347**	**345**
Продажби на развлекателни мероприятия	311	261
Приходи от наеми	36	84
Общо	**347**	**500**

2. Финансови приходи

Вид приход	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Други лихви и финансови приходи в т.ч.	**96**	**160**
Лихви по краткосрочни заеми	96	160
Общо	**96**	**160**

Други оповестявания

1.Свързани лица и сделки със свързани лица

Предприятието оповестява следните свързани лица:
Собственик на капитала:
Яромир Тесарж

2. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Няма настъпили събития след края на отчетния период.