

КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ ЕАД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА,
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

31 декември 2016

СЪДЪРЖАНИЕ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	3
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	8
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	10
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	12
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	13
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	14
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД	21

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

**НА
“КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ” ЕАД- гр.София**

ПРЕЗ 2016 год.

Настоящият Доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл. 39 от Закона за счетоводство (Обн. в ДВ, бр. 95 от 08.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г.) и Националните счетоводни стандарти. Този финансов отчет е одитиран от Габриела Божкова, ДЕС, Регистриран одитор.

Във връзка с приключване на финансовата 2016 год. предоставяме на вниманието Ви информация за финансовото и икономическо състояние на дружеството към 31.12.2016 год.

Финансовият отчет беше изготвен към 31.12.2016 год. и дружеството приключва на печалба от дейността преди данъци, в размер на 1 321 хил. лв., амортизационните отчисления за отчетната година са в размер на 11 хил. лв. Данъчният резултат на дружеството е печалба в размер на 91 483.50 лв., а дължимия корпоративен данък за изтеклата финансова 2016 година е в размер на 9 148,35лв. През годината дружеството е направило авансови вноски за корпоративен данък в размер на 6000 лв.

1. Информация за дружеството:

“Клиърком Инвестхолдинг” ЕАД е еднолично акционерно дружество, регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело 9119/2004 год.

Капиталът на дружеството е в размер на 200 000.00 лева, разпределен в 200 000 бр. обикновени поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка. Основното акционерно участие към 31.12.2016 година е както следва:

	Брой	%
1. Физически лица	1	100%
2. Юридически лица	-	-
О Б Щ О	1	100%

През 2016 год. не е извършена промяна в размера и структурата на капитала.

2. Преглед на дейността:

Основната дейност на дружеството според устава му е съсредоточена в областта на придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества, придобиване, управление и продажба на облигации, финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва, участие в инвестиционни проекти, свързани с туризма, туристическата и хотелиерската дейности, рекламни, информационни и програмни услуги и всяка друга, незабранена от закона дейност.

Дейността се осъществява в Бизнес Център Електрон, в офис, нает от дружеството, в гр.София, област София, община Илинден, жк Захарна Фабрика, ул. Кукуш 1.

Средно списъчния състав на персонала през 2016 година е 12 бр., за 2015 година е бил 12 бр.

3. Резултати от дейността:

Резултатите от дейността на Дружеството за 2016 год. са положителни - реализирана е счетоводна печалба в размер на 1321 хил. лв, през предходната 2015 год. е реализирана печалба в размер на 1261 хил. лв.

Показатели	2016 год. в хил.лв.	2015 год. в хил.лв.
Общо приходи	1956	1916
Общо разходи	635	655
Брутна загуба	-	-
Брутна (счетоводна) печалба	1321	1261
Печалба след данъци (балансова печалба)	1264	1183

Приходите от дейността са както следва:

Приходи	2016 год. в хил.лв.	2015 год. в хил.лв.
От услуги	1202	1410
От продажба на ДМА и наеми	4	6
От съучастия	750	500
Други лихви и финансови приходи	-	-
Общо:	1956	1916

Разходите за дейността са както следва:

Разходи	2016 год. в хил.лв.	2015 год. в хил.лв.
За материали	15	19
За външни услуги	60	69
За възнаграждения и осигуровки	535	535
Други разходи	13	16
Финансови разходи	1	2
Разходи за амортизация и обезценка и други разходи	11	14
Общо:	635	655

3. Информация за важните събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет

Няма такива.

5. Стопански цели за 2017 год.

През 2017 год. ръководството си е поставило за цел да увеличи обема на предлаганите услуги на Дружеството.

Ръководството гледа оптимистично на развитието на бизнеса, като счита, че упражняването на адекватен контрол от негова страна ще осигури подобаващо място в бранша и стабилност на дейността на Дружеството.

6. Научноизследователска и развойна дейност:

Дружеството ни не инвестира в научна и изследователска дейност. На този етап не планира заделяне на ресурси за подобни дейности.

7. Управление

Съгласно действащият търговски закон в България към 31.12.2016 год. „Клиърком Инвестхолдинг“ ЕАД е с едностепенна система на управление.

Към 31.12.2016 год. Съветът на директорите е със следния състав:

1. Венета Койчева Манева
2. Лилия Иванова Богоева
3. Росен Иванов Георгиев
4. Димитранка Войнова Колева

Изпълнителни директори на Дружеството са Венета Койчева Манева и Лилия Иванова Богоева, представлявайки дружеството винаги заедно.

8. Информация по чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон

Нашето дружество, което е ЕАД, не е придобивало и прехвърляло през годината собствени акции. Членовете на Съвета на директорите не притежават акции или облигации на „Клиърком Инвестхолдинг“ ЕАД или права за придобиване на акции или облигации на Дружеството.

Членовете на Съвета на директорите не участват в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници

Членове на Съвета на директорите участват в управлението на други дружества, както следва:

- Венета Манева и Росен Георгиев – са пълномощници на Управителя на дъщерното дружество „Белвио Пропъртис“ ЕООД и на изпълнителния директор на „ЕП Пропърти Мениджмънт“ ЕАД по силата на пълномощни, издадени от управителя/ изпълнителния директор на дружествата.
- Венета Манева и Димитранка Колева- участват в СД на дъщерното дружество „ЕП Пропърти Мениджмънт“ ЕАД.
- Росен Георгиев е Управител на „Зидарите“ ЕООД.
- Венета Манева е управител на фирма „Хастингс Ресторанти“ ЕООД и „Хастингс“ ЕООД.
- Лилия Богоева е управител на фирма „Корсо център“ ЕООД, „Корсо парк“ ЕООД; изпълнителен директор в „Кредит Гаранция“ ЕАД

През 2016 год. членовете на Съвета на директорите не са сключвали договори с Дружеството, които излизат извън неговата обичайна дейност или се отклоняват съществено от пазарните условия.

9. Наличие на клонове на дружеството

Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.

10. Взаимоотношения с контролирани, свързани и контролиращи предприятия

10.1. Контролирани дружества

Нашето дружество има квоти в капитала на други дружества. Дружествата, които контролираме са:

- ЕП Пропърти Мениджмънт ЕАД- 100%
- Белвю Пропъртис ЕООД- 100%

10.2. Контролиращи дружества- няма

10.3. Други участващи дружества- няма

11. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и точна представа за неговото финансово и имуществено състояние към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвяне на годишния финансов отчет към 31.12.2016 год. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на „Действащото предприятие“.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното използване на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Гр. София, 25.03.2017 год


.....
Изпълнителен директор – Венета Манева


.....
Изпълнителен директор – Лилия Богоева

КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ ЕАД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ - ИНДИВИДУАЛЕН

31 декември 2016

КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ ЕАД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Към 31 декември 2016

Венчки суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

		Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
АКТИВ			
(ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			
I. Дълготрайни материални активи			
Компютърна техника		2	1
Транспортни средства		13	19
Стопански инвентар и други ДМА		9	12
<i>Общо за група I:</i>	1	24	32
II. Дългосрочни финансови активи			
Акции и дялове в предприятие от група		405	405
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		9	9
<i>Общо за група II:</i>	2	414	414
III. Отсрочени данъци			
Отсрочени данъчни активи			49
<i>Общо за група III:</i>	3	-	49
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ 'А':		438	495
Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			
I. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	4	9	2
- над една година		-	-
2. Вземания от предприятия в групата, в т.ч.	5	1 824	1 480
- над една година		500	400
3. Други вземания, в т.ч.		6	6
- над една година		6	6
<i>Общо за група I:</i>		1 839	1 488
II. Парични средства			
1. Парични средства в брой		54	32
2. Парични средства в безсрочни депозити		216	13
<i>Общо за група II:</i>	6	270	45
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ 'Б':		2 109	1 533
В. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		7	2
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		2 548	2 030

КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ ЕАД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС – НЕКОНСОЛИДИРАН (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Към 31 декември 2016

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

ПАСИВ		Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
A. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
I. Записан капитал		200	200
II. Законови резерви		20	20
III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
--- Неразпределена печалба		985	501
	<i>Общо за група III:</i>	985	501
IV. Текуща печалба / загуба		1 264	1 183
--- Текуща печалба		1 264	1 183
	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ 'A':	2 469	1 904
B. ПРОВИЗИИ			
--- Провизии за пенсии		2	2
	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ 'B':	2	2
B. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	8	18	28
до 1 година		18	23
над 1 година		-	5
2. Задължения към доставчици и клиенти, в т.ч.:	9	4	6
до 1 година		4	6
3. Задължения към предприятия от групата, в т.ч.:	10	7	5
до 1 година		7	5
4. Други задължения, в т.ч.:	11	48	85
до 1 година		48	85
над 1 година		-	-
--- към персонала, в т.ч.:		5	40
до 1 година		5	40
над 1 година		-	-
--- осигурителни задължения, в т.ч.:		7	10
до 1 година		7	10
над 1 година		-	-
--- данъчни задължения, в т.ч.:		36	35
до 1 година		36	35
над 1 година		-	-
	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ 'B', в т.ч.:	77	124
до 1 година		77	119
над 1 година		-	5
СУМА НА ПАСИВА (A+B+B)		2 548	2 030

Финансовият отчет е изготвен на 25 март 2017 г. и е подписан от името на Клиърком Инвестхолдинг ЕАД от:

Венета Манева и Лилия Богоева
Изл. Директори

Полина Бонева
Главен счетоводител

Заверено, съгласно одиторски доклад:

Габриела Божкова
ДЕС, Регистриран одитор

0588 Габриела
Божкова
Регистриран одитор

Приложените бележки от страница 12 до страница 19 са неделима част от този финансов отчет.

КЛИПЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ – НЕКОНСОЛИДИРАН

За годината, приключваща на 31 декември 2016

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година 2016	Препходна година 2015
Б. Приходи		
<i>I. Нетни приходи от продажби</i>		
I. Нетни приходи от продажба, в т.ч.:		
— Консултантски услуги	1 206	1 416
— Други услуги	1 202	1 410
Общо приходи за оперативна дейност	4	6
II. Финансови приходи:	1 206	1 416
I. Приходи от участия в дъщерни предприятия	750	500
Общо приходи (I+II)	750	500
ВСИЧКО	1 956	1 916

КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ – НЕКОНСОЛИДИРАН (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2016

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година 2016	Предходна година 2015
A. Разходи		
<i>I. Разходи за оперативна дейност</i>		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	75	88
а) суровини и материали	2 15	19
б) външни услуги	3 60	69
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	4 535	535
а) разходи за възнаграждения	487	485
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	48	50
--- осигуровки, свързани с пенсии	34	35
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	11	14
а) разходи за амортизация	11	14
б) разходи за обезценка на текущи (краткотрайни активи)	-	-
4. Други разходи, в т.ч.:	13	16
а) балансова стойност на продадените активи	-	-
б) други	5 13	16
<i>Общо разходи за оперативна дейност</i>	<i>634</i>	<i>653</i>
(1+2+3+4)		
<i>II. Финансови разходи</i>		
5. Разходи за обезценка на фин. активи, включително инвестициите признати като текущи, в т.ч.		1
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		1
6. Разходи за лихви и други фин. разходи, в т.ч.		
--- разходи за лихви	1	1
--- други разходи		
<i>Общо финансови разходи</i>	<i>1</i>	<i>2</i>
7. Печалба от обичайна дейност	1 321	1 261
Общо разходи	635	655
(1+2+3+4+5+6)		
8. Счетоводна печалба	1 321	1 261
(Общо приходи – Общо разходи)		
9. Разход за корпоративен данък	9	-
10. Отсрочен данък	6 48	78
11. Печалба (балансирана)	1 264	1 183
(ред 8 – ред 9- ред 10)		
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ +9+10+11)	1 956	1 916

Финансовият отчет е изготвен на 25 март 2017 г. и е подписан от името на Клиърком Инвестхолдинг ЕАД от:



Венета Манева и Лилия Богоева
Изп. Директори





Полина Бонева
Главен счетоводител



Заверено, съгласно одиторски доклад:

Габриела Божкова
ДЕС, Регистриран одитор





Приложените бележки от страница 12 до страница 19 са неделима част от този финансов отчет.

КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2016

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текуща година			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1 499	97	1 402	1 053	140	913
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	574	(574)	-	537	(537)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	1	(1)	-	1	(1)
Парични потоци от положителни и отрицателни курсови разлики	-	-	-	-	1	(1)
Парични потоци свързани с платени и получени дивиденди	334	509	(175)	528	59	469
Данъци по ЗМДТ, ДДС и алтернативни данъци по ЗКПО	-	273	(273)	-	308	(308)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	1 833	1 454	379	1 581	1 046	535
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	4	(4)	-	6	(6)
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	-	4	(4)	-	6	(6)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	20	160	(140)	-	479	(479)
Плащания на задължения по лизингови договори	-	10	(10)	-	10	(10)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	20	170	(150)	-	489	(489)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	1 853	1 628	225	1 581	1 541	40
Д. Парични средства в началото на периода	-	-	45	-	-	5
Е. Парични средства в края на периода	-	-	270	-	-	45

Финансовият отчет е изготвен на 25 март 2017 г. и е подписан от името на Клиърком Инвестхолдинг ЕАД от:

Венета Манева и Лилия Богоева
Изп. Директори



Полина Бонева
Главен счетоводител

Заверено, съгласно одиторски доклад:

Габриела Божкова
ДЕС, Регистриран одитор

Handwritten signature of Gabriela Bozhkova



Приложените бележки от страница 12 до страница 19 са неделима част от този финансов отчет.

КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ ЕАД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2016

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Законови резерви	Фин. резултат от мин. год. – неразпределена печалба	Фин. резултат от мин. год. – непокрита загуба	Текуща печалба/ загуба	Общо
<i>Салдо в началото на отчетния период</i>	200	20	1 684	-	-	1 904
Корекции – вследствие на счетоводни грешки и изменения на счетоводната политика	-	-	-	-	-	-
<i>Салдо след корекция на грешки и изменения на счетоводната политика</i>	200	20	1 684	-	-	1 904
Изменение за сметка на собствениците, в т.ч. – увеличение			-			-
Разпределение на дивиденди			(699)			(699)
Финансов резултат за текущия период					1 264	1 264
<i>Салдо към края на отчетния период</i>	200	20	985	-	1 264	2 469

Финансовият отчет е изготвен на 25 март 2017 г. и е подписан от името на Клиърком Инвестхолдинг ЕАД от:

Венета Манева и Лидия Богоева
Изм. Директори



Полина Бонева
Главен счетоводител

Заверено, съгласно одиторски доклад:

Габриела Божкова
ДЕС, Регистриран одитор



Приложените бележки от страница 12 до страница 19 са неделима част от този финансов отчет.

1. ДАННИ ЗА ДРУЖЕСТВОТО, ИСТОРИЧЕСКА СПРАВКА И РАЗВИТИЕ

„Клиърком Инвестхолдинг“ ЕАД („Дружеството“) е учредено през 2004 год. Съществуването му не е ограничено със срок.

„Клиърком Инвестхолдинг“ ЕАД е вписано в Търговския регистър на СГС под фирмено дело № 9119/2004 г., ЕИК 131298706

Дружеството е учредено в България със седалище в град София и адрес на управление район „Център“, ул. „Княз Александър I“ №4.

2. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА „КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ“ ЕАД И НЕГОВОТО СЪСТОЯНИЕ

2.1. Дейност

Предметът на дейност на дружеството е придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; придобиване, управление и продажба на облигации; финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва; участие в инвестиционни проекти, свързани с туризма, туристическа и хотелиерска дейности; рекламни, информационни и програмни услуги и всяка друга, незабранена от закона.

2.2. Собственост и управление

Регистрираният капитал на „Клиърком Инвестхолдинг“ ЕАД е 200000,00 лв. Дружеството се представлява от изпълнителните директори Венета Койчева Манева и Лилия Иванова Богоева.

Едиличен собственик на капитала е Валентина Иванова Войнова- Крумова.

3. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ПО ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА 2016 ГОДИНА

3.1 БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Съгласно действащото счетоводно законодателство в страната „Клиърком Инвестхолдинг“ ЕАД прилага Национални счетоводни стандарти, съобразявайки се с изискванията на Закона за счетоводство и цялата останала нормативна уредба в областта на счетоводството и данъчното законодателство в Република България. Основни принципи, които се спазват при текущото счетоводно отчитане и изготвяне на финансовите отчети са:

- Текущо начисляване
- Действащо предприятие
- Предпазливост
- Предимство на съдържанието пред формата
- Запазване на счетоводната политика от предходни периоди
- Достоверно представяне
- Сравнимост
- Разбираемост
- Същественост
- Уместност
- Надеждност

Счетоводното отчитане се извършва чрез използване на специализиран счетоводен програмен продукт Work flow.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2016

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

3.2 БЕЛЕЖКИ ПО БАЛАНСА КЪМ 31.12.2016 ГОДИНА**Бележка I /Дълготрайни активи/**

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи, които са необходими за привеждането му в работно състояние в съответствие с предназначението му. Дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, се третираат като самостоятелни активи.

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2016 г.

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи						Амортизация				
	в нач. на пер- иода	пост.	напус.	в края на периода	посл. оценка увел-е	преоц. ст-ст	в нач. на периода	нач.	отпис.	в края на пер- иода	Балансо- ва ст-ст в края на периода
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ											
1. Концесии, патенти, лицензи, търг. марки, прогн. продукти, и др. подобни права и активи	1	-	-	1	-	1	1	0	-	1	-
Обща сума I:	1	-	-	1	-	1	1	0	-	1	-
II. МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ											
1. Компютърна техника	44	3	-	47	-	47	43	2	-	45	2
2. Транспортни средства	61	-	-	61	-	61	42	6	-	48	13
3. Стопански инвентар и други ДМА	40	-	-	40	-	40	28	3	-	31	9
Обща сума II:	145	3	-	148	-	148	113	11	-	124	24
Общ сбор (I+II)	146	3	-	149	-	149	114	11	-	125	24

Дълготрайните материални активи следва да отговарят на критериите за ДМА съгласно СС16. Прилаганият подход при класифициране на материалните активи като дълготрайни е:

- имат натурално веществена форма
- използват се за основната дейност на дружеството, за административни или други цели
- използват се за повече от един отчетен период.

Минималният праг на същественост, под който материалните активи се признават като текущ разход е 500 лева. Дълготрайните активи се отчитат по тяхната историческа цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи по доставката, които са необходими за въвеждане на актива в експлоатация. След първоначалното им признаване, дълготрайните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации.

КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ ЕАД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2016

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Според СС 4 Амортизируемите дълготрайни активи са амортизирани като е прилаган линейния метод на амортизация за всички видове активи:

- сгради - 4%
- машини и оборудване - 30%
- компютри - 50%
- транспортни средства - 25%
- стопански инвентар - 15%

Бележка 2 – Дългосрочни Финансови Активи/- Акции и дялове в предприятия от група

Участието на „КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ“ ЕАД в дъщерни и асоциирани предприятия се отчита при спазване изискванията на СС27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия“ и СС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия“.

При класифицирането на дадено предприятие като дъщерно е прилаган критерият за упражняване на контрол. „Клиърком Инвестхолдинг“ ЕАД да притежава повече от 50 на сто от акциите или дяловете от капитала им с право на глас.

Дружествата, в които Клиърком Инвестхолдинг участва са:

	31.12.2016	% участие	31.12.2015	% участие
<i>Акции и дялове в предприятия от група</i>				
Белвю Пропъртис ЕООД	5	100	5	100
ЕП Пропърти Мениджмънт ЕАД	400	100	400	100
<i>Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия</i>				
ЗК „Уника“ АД	9	0,006	9	0,006
	414		414	

Бележка 3 – Отсрочени данъци

Отсрочени данъци към края на 2016 година няма, т.к. съществуващите към 31.12.2015 г. са намерили своето обратно проявление през 2016 г. в следствие на:

- изтичане на давностни срокове/ при вземанията от клиенти/;
- напълно приспадне остатъка от натрупаните данъчни загуби след преобразувания по ГДД чл. 92 по ЗКПО от 2010 г., 2011 г., 2012 г., 2013 г.;
- липсват начислени и неизплатени възнаграждения на физически лица.

Дружеството е възприело в своята счетоводна политика следните принципи за обезценка на вземания, съобразно тяхното възникване, а именно:

- Вземане възникнало преди повече от 90 дни се обезценява с 25 %
- Вземане възникнало преди повече от 180 дни се обезценява с 50 %
- Вземане възникнало преди повече от 360 дни се обезценява със 100 %

Начислени активи/ (пасиви) по отсрочени данъци, както следва:

	31.12.2016	31.12.2015
1. Отсрочен данъчен актив от непокрити данъчни загуби	-	44
2. Отсрочен данъчен актив във връзка с натрупаните компенсирани отпуски на служителите, ведно с начислените здравно-осигурителни вноски	-	2
3. Отсрочен данъчен актив по повод отписани вземания	-	1
4. Отсрочен данъчен актив по повод на начислени, но неизплатени разходи за възнаграждения на физически лица	-	2
Актив/ (Пасив) върху отсрочен данък:	-	49

КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ ЕАД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2016

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Бележка 4 Вземания /От клиенти и доставчици/

Краткосрочните вземания се представят по тяхната очаквана реализируема стойност.

На база на преглед на вземанията към края на отчетния период се извършва преценка за загубите от обезценка и несъбираемост.

	31.12.2016	31.12.2015
Вземания от клиенти	9	10
Обезценка на вземания от клиенти	-	(8)
Нето вземания от клиенти	9	2
	9	2

Бележка 5 Вземания /От предприятия в група/

	31.12.2016	31.12.2015
ЕП Пропърти Мениджмънт ЕАД - от консултантски услуги	121	135
ЕП Пропърти Мениджмънт ЕАД - за съучастия	750	-
Белвио Пропъртис ЕООД - от консултантски услуги	516	572
Белвио Пропъртис ЕООД - за съучастия	437	773
	1824	1480

Бележка 6 Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност. Операциите в чуждестранна валута се отчитат в български лева по обменният курс в деня на сделката. Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към 31.12.2016 г. година са преоценени по обменният курс на БНБ към тази дата. Валутните курсови разлики възникващи при разплащането се отчитат като финансов разход или приход през периода на възникването им.

Бележка 7 Разходи за бъдещи периоди

В Разходи за бъдещи периоди са включени предплатените разходи за застраховки на притежаваните автомобили на дружеството към застрахователя, както и на някои други разходи за предплатени абонаменти.

Бележка 8 Задължения към финансови предприятия

	31.12.2016	31.12.2015
Задължения по кредитни карти	15	15
Задължение по договор за лизинг	3	13
	18	28

КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ ЕАД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2016

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Бележка 9 Задължения към доставчици и клиенти

	31.12.2016	31.12.2015
Задължения към доставчици	4	6
	<u>4</u>	<u>6</u>

Бележка 10 Задължения към предприятия от групата

	31.12.2016	31.12.2015
Задължения към собственика	7	5
	<u>7</u>	<u>5</u>

Бележка 11 Други задължения

	31.12.2016	31.12.2015
Задължения към персонала	5	40
Данъчни задължения	36	35
Задължения за осигурителни вноски	7	10
	<u>48</u>	<u>85</u>

3.3 БЕЛЕЖКИ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Бележка 1 Нетни приходи от продажба на услуги- консултантски услуги

Приходите от дейността се признават, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката и тя може да бъде надеждно изчислена. Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на финансовия отчет. Приходите се отразяват във финансовия резултат за периода, през който е осъществена сделката/операцията, независимо от периода на изплащането ѝ. Приходите от продажба на услуги са формирани от основната дейност на дружеството - консултантски услуги за дружествата в групата.

Бележка 2 Разходи за материали

	2016	2015
Разходи за поддръжка на служебни автомобили	12	15
Канцеларски материали, консумативи, нормативна литература	2	4
Дълготрайни материални активи и офис-обзавеждане под прага на същественост	1	-
	<u>15</u>	<u>19</u>

Бележка 3 Разходи за външни услуги

	2016	2015
Наеми	19	19
Комуникационни услуги	15	16
Абонаменти	14	13
Консултации и одит	5	16
Застраховки	3	3
Такси по банкови преводи и обслужване	1	1
Други	3	1
	<u>60</u>	<u>69</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2016

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Бележка 4 Разходи за персонал

Доходите на персонала се отчитат в съответствие с действащото трудово и социално законодателство. Трудовите възнаграждения на персонала, разходите за осигуровки за сметка на работодателя и за сметка на осигурените лица, както и полагащият се данък, изчислен в съответствие с приложимия закон се начисляват текущо.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за доходи на служители след напускане или други дългосрочни доходи и планове за доходи при напускане или такива под формата на компенсаци с акции или дялове от собствения капитал.

Бележка 5 Други разходи

	2016	2015
Социални разходи	5	5
Представителни разходи	3	5
Алтернативни данъци върху разходите	2	2
Разходи за увеличение на резултата	3	4
Други	-	-
	13	16

Бележка 6 Отерочен данък

	2016	2015
1. Данъчен ефект във връзка с натрупаните компенсируеми отпуски на служителите, ведно с начислените здравно-осигурителни вноски	(1)	(1)
2. Данъчен ефект по повод отписване на обезценено вземане	-	(1)
3. Данъчен ефект от неизплатени задължения към физически лица	-	(2)
4. Данъчен ефект от начислени провизии за пенсиониране	-	-
5. Обратно проявление на активи по отписани вземания	1	-
6. Обратно проявление на отсрочени активи във връзка с натрупаните компенсируеми отпуски на служителите, ведно с начислените здравно-осигурителни вноски за предходен период	1	1
7. Обратно проявление на активи за начислени провизии за пенсиониране за предходна година	-	-
8. Обратно проявление на начислени пасиви / за разлика между ДАК и САК/	-	1
9. Данъчен ефект от реализирани данъчни загуби	44	77
10. Обратно проявление от неизплатени задължения към физически лица	3	3
Изменение на отсрочените данъци върху данъчни временни разлики:	48	78

4. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА ПРЕЗ 2016 г.

"Клиърком Инвестхолдинг" ЕАД е едноличен собственик на капитала на „ЕП Пропърти Мениджмънт“ ЕАД и на „Белвю Пропъртис“ ЕООД.

Изпълнителните директори на „Клиърком Инвестхолдинг“ ЕАД представляват и следните други търговски дружества, което предопределя свързаност помежду им, а именно:

- Венета Манева в качеството си на Изпълнителен директор на Клиърком Инвестхолдинг ЕАД е управител на „Хастингс Ресторанти“ ЕООД. Между двете дружества няма осъществени през 2016 година сделки.
- Лилия Богоева в качеството си на Изпълнителен директор на Клиърком Инвестхолдинг ЕАД е управител на „Корсо Център“ ЕООД, „Корсо Парк“ ЕООД и изпълнителен директор в „Кредит Гаранция“ ЕАД. Между Клиърком Инвестхолдинг ЕАД и „Корсо Център“ ЕООД има осъществена през 2016 година една сделка на стойност 603,32 лв., която не се отличава от обичайните пазарни условия за подобен вид сделки.

КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ ЕАД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2016

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Покупки от предприятия в група

	2016	2015
ЕП Пропърти Мениджмънт ЕАД - наеми	19	19
Белвю Пропъртис ЕООД – наеми	4	4
	<u>23</u>	<u>23</u>

Продажби на предприятия в група

	2016	2015
ЕП Пропърти Мениджмънт ЕАД - консултантски услуги	600	705
Белвю Пропъртис ЕООД - консултантски услуги	600	705
ЕП Пропърти Мениджмънт ЕАД – префактурирани мобилни тел.услуги	3	2
Белвю Пропъртис ЕООД – префактурирано гориво, мобилни тел.услуги	4	7
	<u>1 207</u>	<u>1419</u>

Приходи от участия в дъщерни предприятия

	2016	2015
ЕП Пропърти Мениджмънт ЕАД - разпределение на дивидент	750	500
	<u>750</u>	<u>500</u>

5. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на финансовия отчет не са настъпили съществени събития, които да доведат до изменения в него.

25 март 2017 г.
гр. София

Венета Манева и Лилия Богоева
Изпълнителни Директори



Полена Бонева
Главен счетоводител

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Едноличния собственик
на „Клиърком Инвестхолдинг“ ЕАД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет „Клиърком Инвестхолдинг“ ЕАД съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2016 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай, че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

(продължение)

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

(продължение)

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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


Регистриран одитор
Габриела Божкова

22.06.2017
гр. София

