

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**До едноличния собственик
на капитала на
„М КАСТЕЛ“ ЕООД
гр. София**

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на М КАСТЕЛ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 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, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

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

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

заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.
Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с 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 дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

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

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

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

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

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

22.02.2017 г.

Регистриран одитор:



гр. Пловдив,

/ Мария Атанасова /

ул. Авксентий Велешки № 8



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на М КАСТЕЛ ЕООД
към 31.12.2017г.

БУЛСТАТ: 204119541

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	предх. год.		текуща год.	предх. год.
Раздели, групи статии	1	2	Раздели, групи статии	1	2
а			а		
А. Записан, но невнесен капитал			А. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			І. Записан капитал	500	500
І. Нематериални активи			ІІ. Премии от емисии		
концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни			ІІІ. Резерв от последващи оценки		
Общо за група І:	-	-	ІV. Резерви		
ІІ. Дълготрайни материални активи			Законови резерви		
Земи и сгради, в т.ч.:	-	-	Общо за група ІV:	-	-
- земи			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	(4)	-
- сгради			- неразмпределена печалба		
Общо за група ІІ:	-	-	- непокрита загуба	(4)	
ІІІ. Дълготрайни финансови активи			Общо за група V:	(4)	-
Инвестиционни имоти		495	VI. Текуща печалба (загуба)	(4)	(4)
Общо за група ІІІ:	-	495	Общо за раздел А	492	496
ІV. Отсрочени данъци			Б. Провизии и сходни задължения		
Общо за раздел Б:	-	495	Провизии за пенсии и други подобни задължения		
В. Текущи (краткотрайни) активи			Общо за раздел Б	-	-
І. Материални запаси			В. Задължения		
Суровини и материали			Други задължения, в т.ч.:	-	10
Общо за група І:	-	-	до 1 година		10
ІІ. Вземания			над 1 година		
Вземания за данъци		2	- към персонала, в т.ч.:	-	-
Вземания от свързани предприятия	491		до 1 година		
Общо за група ІІ:	491	2	над 1 година		
ІІІ. Инвестиции			- осигурителни задължения, в т.ч.:	-	-
Акции и дялове в предприятия от група			до 1 година		
Общо за група ІІІ:	-	-	над 1 година		
ІV. Парични средства, в т.ч.:	1	2	- данъчни задължения, в т.ч.:	-	-
- в брой			до 1 година		
- в безсрочни сметки (депозити)	1	2	над 1 година		
Общо за група ІV:	1	2	Общо за раздел В, в т.ч.:	-	10
Общо за раздел В:	492	4	до 1 година	-	10
Г. Разходи за бъдещи периоди		7	над 1 година	-	-
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	-	-
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	492	506	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	492	506
			Условен пасив	1,565	1,565

Дата: 21.02.2018г.

Съставител: /Стефка Левиджова /

Ръководител: /Валери Мекунджиян /

Заверил: /Мария Атанасова /

съгласно одиторски доклад 22.02.2018 г.

/Мария Атанасова/



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на М КАСТЕЛ ЕООД
за периода от 01.01.2017г. до 31.12.2017г.

Приложение № 2
 към СС1
 БУЛСТАТ: 204119541

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предх. година		текуща година	предх. година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	9	4	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	-	-
а) суровини и материали			а) стоки		
б) външни услуги	9	4	б) материали		
Разходи за персонала, в т.ч.	-	-	в) услуги		
а) разходи за възнаграждения			Други приходи, в т.ч.:	550	
б) разходи за осигуровки, в т.ч.			- приходи от продажба на ДМА	550	
- осигуровки свързани с пенсии			Общо приходи от оперативна дейност	550	-
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	-	-	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	1	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	-	-	а) приходи от предприятия от група	1	
- разходи за амортизация			б) положителни разлики от операции с финансови активи		
- разходи от обезценка			в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			Общо финансови приходи	1	-
Други разходи, в т.ч.:	546				
а) балансова стойност на продадени активи	543				
б) провизии					
Общо разходи за оперативна дейност	555	4			
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:					
а) разходи свързани с предприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи	-	-			
Печалба от обичайна дейност	-	-	Загуба от обичайната дейност	4	4
Общо разходи	555	4	Общо приходи	551	-
Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	-	-	Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	4	4
Разходи за данъци от печалбата					
Печалба	-	-	Загуба	4	4
ВСИЧКО	555	4	ВСИЧКО	555	4

Дата: 21.02.2018

Съставител:

Ръководител:

Заверил:

съгласно одиторски доклад 22.02.2018 г.

/Стефан Димитров/

/Валери Меклунциян/

/Мария Атанасова/



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на М КАСТЕЛ ЕООД
за периода от 01.01.2017г. до 31.12.2017г.

Приложение №4
 към СС1
 БУЛСТАТ. 204119541

Показатели	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
Салдо в началото на отчетния период	500								(4)		496
Промени в счетоводната политика											-
Грешки											-
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	500	-	-	-	-	-	-	-	(4)	-	496
Увеличение на капитала за сметка на собствените										(4)	(4)
Финансов резултат за текущия период											-
Разпределения на печалба:											-
в т.ч. за дивиденди											-
Покриване на загуба											-
Салдо към края на отчетния период	500	-	-	-	-	-	-	-	(4)	(4)	492
Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-
Собствен капитал към края на отчетния период	500	-	-	-	-	-	-	-	(4)	(4)	492

Дата: 21.02.2018г.

Съставител:

/Срефка Левидкова/



Ръководител:

/Валери Мекступчан/



Завършил:

съгласно одиторски доклад 22.02.2018 г.

/Мария Атанасова/



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИИ МЕТОД

на М КАСТЕЛ ЕООД
за периода от 01.01.2017г. до 31.12.2017г.

БУЛСТАТ: 204119541

Наименование на потоците	Текущ период /хил. лв./						Предходен период /хил. лв./					
	постъпления		платения		нетен поток		постъпления		платения		нетен поток	
	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6
A. Парични потоци от основна дейност												
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	43	18	25		13	(13)						
Парични потоци, свързани с трудови взаимоотношения			-			-						
Платени и възстановени данъци върху печалбата		98	(98)			-						
Всичко парични потоци от основна дейност (A)	43	116	(73)		13	(13)						
B. Парични потоци от инвестиционна дейност												
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	550	48	502			-						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)	550	48	502		-	-						
В. Парични потоци от финансова дейност												
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	60	490	(430)		10	10						
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			-			-						
Други парични потоци от финансова дейност	60	490	(430)		15	15						
Всичко парични потоци от финансова дейност (B)	60	490	(430)		15	15						
Г. Изменения на паричните средства през периода (A+B+В)	653	654	(1)		15	13						
Д. Парични средства в началото на периода			2			-						
Е. Парични средства в края на периода			1			2						

Дата: 21.02.2018г.

Съставител:

/Стефка Делиджиева/



Ръководител:

/Васил Меступчиев/



Заверил: 22.02.2018 г.

съгласно одиторски доклад

/Мария Атанасова/



Годишен доклад за дейността **на „М Кастел“ ЕООД към 31.12.2017 г.**

Развитие и резултати от дейността на дружеството. Състояние на дружеството и бъдеще развитие.

Дружеството е основано като еднолично дружество с ограничена отговорност и е регистрирано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията. Капиталът е 100 % частен и е в размер на 500 000 лева. Собственик на капитала е „Омникар“ ЕООД

Дружеството се управлява и представлява от Валери Харутюн Мектупчиян, ЕГН 6307274601, гр. София, ул. „Славянка“ 2.

Предметът на дейност на дружеството е отдаване под наем на собствени недвижими имоти.

Годишният финансов отчет е одобрен с Решение на едноличния собственик на капитала на 21.02.2018 г. Решението е протоколирано с протокол от същата дата.

Анализ на резултатите от дейността през 2017 г.

Годишният финансов отчет на дружеството за 2017 г. дава вярна и точна представа за имуществото и финансовото състояние на фирмата към 31.12.2017 г.

Източник на финансиране на дружеството са получени засми от свързани лица и финансова институция.

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВО СЧЕТОВОДЕН АНАЛИЗ

I. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ		Тек. година	Предх. година
	1 Коефициент за рентабилност на приходите от продажби	-0.01	-0.01
	2 Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0.00	0.00
	3 Коефициент на рентабилност на пасивите	НЕПРЛ.	НЕПРЛ.
	4 Коефициент на рентабилност на активите	-0.01	-0.01
II. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ			
	1 Коефициент на ефективност на разходите	1.01	1.01
	2 Коефициент на ефективност на приходите	0.99	0.99
III. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ			

	1 Коефициент за обща ликвидност	НЕПРЛ	НЕПРЛ
	2 Коефициент за бърза ликвидност	НЕПРЛ	НЕПРЛ
	3 Коефициент за незабавна ликвидност	НЕПРЛ	НЕПРЛ
	4 Коефициент за абсолютна ликвидност	НЕПРЛ	НЕПРЛ
IV. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ			
	1 Коефициент на финансова автономност	НЕПРЛ	НЕПРЛ
	2 Коефициент на задлъжнялост	0.00	0.00
V. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ОБРЪЩАЕМОСТ			
	1 Времетраене на един оборот в дни	0.00	НЕПРЛ.
	2 Брой на оборотите	НЕПРЛ.	НЕПРЛ.
	3 Заетост на краткотрайните материални активи	0.00	0.00

Важни събития за периода между датата на баланса и датата на изготвяне и приемане на Доклада за дейността на компанията.

Няма настъпили важни събития.

Действия в областта на научноизследователската и развойна дейност.

Дружеството не осъществява научноизследователска и развойна дейност.

Планове за развитие на дружеството през 2018 г.

„М КАСТЕЛ“ ЕООД планира увеличение на пазарния дял и приходите от наем от закупения обект. За осъществяване на бъдещите планове е необходимо следването на приетата политика, която отразява предвиждано развитие на Дружеството.

Информация по чл. 187 и чл. 247 от ТЗ

Дружеството се управлява и представлява от управителя Валери Мектупчийан. Съществени промени в разпределението на дяловете на дружеството не се регистрираха през отчетния период.

Финансови инструменти и управление на финансовия риск.

Оценката по отношение на кредитния и ликвидния риск е в нормални оперативни рамки, като анализът е направен на база на параметрите по прогнозиран паричен поток и състояние на компанията. Ръководството на дружеството оценява с относителна тежест пазарният риск, като ограничена в нормални рамки заплаха.

Дата: 21.02.2018 г.

Гл. счетоводител:



Управител:



I. Учредяване и регистрация

Дружеството е основано като еднолично дружество с ограничена отговорност и е регистрирано на 07.06.2016г. Капиталът е 100 % частен.

Регистрираните дялове са 100 броя с номинал 5000 лв.

Предметът на дейност на дружеството е отдаване под наем на собствени недвижими имоти.

II. Дата на одобряване на отчета от ръководството

ГФО е одобрен за публикуване от Едноличния собственик на капитала на 21.02.2018г.

III. База за изготвяне на годишния финансов отчет

3.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Дружеството се е съобразило с всички законови промени, настъпили през 2017 г.

Настоящият ГФО е изготвен при спазване принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с обезценката на някои активи по тяхната справедлива или друга стойност. Всички данни са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лв.

Базата за изготвяне на отчета са Националните счетоводни стандарти (НСС), действащи в България през 2017 г.

3.2. Сравнителни данни

Данните са съпоставими с данните от предходния период.

3.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.

Приложението на счетоводните стандарти изисква да се приложат някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи, разходи и условни активи и пасиви.

Всички те са извършени на основата на най-добра преценка, направена от ръководството. Действителните резултати биха могли да се отличават от представените в настоящия финансов отчет.

3.4. Действащо предприятие

На основание предприетите действия, ръководството счита, че изпълнява принципа за действащо предприятие. Намеренията на ръководството са да получава приходи от лихви от отдадени парични средства по заеми.

IV. Значими счетоводни политики

4.1. Отчитане на ДМА

Първоначална оценка (СС 16):

- Цена на придобиване – при доставка,
- Себестойност – създаване в предприятието,
- Справедлива стойност- при безвъзмездна сделка или замяна с/у друг несходен ДМА,
- Оценка от съда – при апорт,
- Балансова стойност при придобиване чрез замяна на подобен актив,
- Стойностен праг на същественост – лв.

Оценка след първоначално признаване.

По цена на придобиване намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Обезценка в края на отчетния период.

При наличието на условия съгласно СС 36 като:

- при спадане на възстановимата под балансовата стойност на актива намалението се третира като загуба от обезценка, която се признава веднага за текущ разход за дейността,
- при възстановяване на загубата от обезценка през следващ отчетен период, същата се отразява като текущ приход от дейността, до размера на предходната обезценка.

Амортизация на ДМА (СС 4)

Установяването на срока на годност и остатъчната стойност на новопридобитите ДМА се установява от технически специалисти на предприятието. Използваният метод на амортизация е линейния.

Последващите разходи свързани с ДМА се отчитат за разход в периода, през който са направени или се коригира балансовата стойност на актива, в зависимост от икономическата изгода на тази от първоначално оценената съгласно СС 16.

4.2. Нематериални активи

Като НМДА се признават активи, които отговарят на определението за нематериален актив, съгласно СС 38 и могат надеждно да се оценят.

Първоначална оценка

- външно създадени – по цена на придобиване
- вътрешно създадени в определените случаи от СС 38 – по себестойност

Оценка след първоначалното признаване

- по цена на придобиване (себестойност) намалена с натрупана амортизация и загуба от обезценка.

Амортизация на НМДА - Линеен метод на амортизация. Амортизационната сума се разпределя систематично въз основа на най-добрата преценка за полезния живот на актива.

Последващи разходи свързани с НМДА, които водят до увеличение на първоначално оценената икономическа изгода се отчитат в увеличение стойността на актива съгласно т. 6 от СС 38.

Стойностният праг на същественост е лв.

4.3. Отчитане на дългосрочни финансови активи

Инвестиционни имоти

Предприятието класифицира собствен недвижим имот като инвестиционен имот, отчитайки имота по модела на цена на придобиване.

4.4. Материални запаси

Първоначална оценка

СМЗ се отчитат по доставната им стойност.

Метод на потребление

Използваният метод на потребление е средна-претеглена стойност, изчислена към последно число на текущия месец.

Обезценка

В края на годината се оценяват по по-ниската между доставната и нетната им реализируема стойност.

Произведената продукция се отчита по фактическа себестойност, формирана на ежемесечно.

4.5. Отчитане на приходите

Дружеството отчита приходи от продажба на услуги.

- приходи от продажба на услуги - признават се в зависимост от етапа на завършеност, който се определя от комисия на база на извършена работа, с протокол.

4.6. Оценка на валутни позиции

Паричните позиции се оценяват към последно число на всеки текущ месец.

4.7. Обезценка на вземанията

След индивидуален преглед на вземанията, извършен от ръководството, същите се обезценяват при следните условия: просрочие от 90 дни - 20 %, просрочие от 180 дни - 30 %, просрочие от 360 дни - 50 %, 540 дни - 100 %.

4.8. Корекция на фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Използва се препоръчителният подход за корекция на тези грешки - корекцията се извършва чрез неразпределената печалба от минали години. Използва се препоръчителният подход за корекция на промени в счетоводната политика.

V. Допълнителни пояснения и данни към отчета

5.1. Записан, но невнесен капитал

Предприятието не отчита записан, но невнесен капитал, тъй като записаният капитал е внесен.

5.2. Дългосрочни финансови активи

Дружеството представя като дългосрочен финансов актив:

- инвестиционен имот – сграда с цена на придобиване 495 хил. лв., амортизации не са начислени за текущия период, тъй като ръководството има намерение да извърши подобрения и след това да отдава под наем. Имота е продаден през м.юни 2017г.

Предоставено е обезпечение, представляващо сграда, за която има учреден залог във връзка с договор за кредит с Уникредит Булбанк.

Дружеството не притежава активи, различни от финансови инструменти, които да се отчитат по справедлива стойност.

5.3. Вземания, в т. ч. над 1 година

- Вземания от свързани предприятия включват заем – 491 хил.лв.

5.4. Краткосрочни инвестиции и парични средства

- паричните средства са в лева и са в размер на 1 хил. лв.

5.5. Основен капитал – представен е в баланса по номинална стойност, която съответства на съдебната регистрация

5.6. Текуща печалба (загуба)
Резултатът от 2017 г. е 4 хил. лв. загуба.

5.7. Задължения – няма.

Вид задължение	Общо	в т.ч. над 1 година	Изиск. след повече от 5 години	Задължения с обезпечения
Заеми към финансови предпр.				
Аванси от клиенти				
Задължения към доставчици				
Задължения към предпр. от групата				
Задължения към персонала				
Задължения за осигуровки				
Данъчни задължения				
Други задължения				
общо	0			

5.8 Условни пасиви

Предоставено е обезпечение, представляващо сграда, за която има учреден залог във връзка с договор за кредит с Уникредит Булбанк в полза на Омникар ЕООД на стойност 1 565 000лв.

5.9. Разходи

Включени са разходи за външни услуги за абонаментна поддръжка на имота.
Отчетени разходи с особено голям размер или обхват няма.

5.10. Приходи

Реализирани приходи от продажба на имот – 550 хил.лв.

VI. Свързани лица

1. Списък на свързаните лица:

- ОМНИКАР ЕООД, с. Труд, ул. Карловско шосе 42, ЕИК 115533496 - предприятие майка, което притежава 100 % от капитала на М КАСТЕЛ ЕООД

2. Сделки със свързани лица няма.

3. Консолидиране на отчети

ГФО на М КАСТЕЛ ЕООД участва в консолидирания ГФО на предприятието майка ОМНИКАР ЕООД, който подлежи на одиторска проверка и на публикуване по законоустановения ред.

4. Възнаграждения

- на ръководството и административния персонал – няма

VII. Събития, настъпили след датата на баланса

Няма настъпили събития след датата на баланса.

21.02.2018г.

Гр. Пловдив

Съставител:

/Стефка Левиджова/

Ръководител:

/Валери Мектупчиян/

