

Александра Инвест ЕООД

Дружество

гр. София, ул. Славянска 5, вх.1, ет.3

Счетовод

БНК - БУЛСТАТ

203119652

Вид дейност

Инвестиции

БАЛАНС на Александра Инвест ЕООД към 31 дек 2016 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Баланс	Сума (в хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Баланс	Сума (в хил.лв.)	
		Текуща година	Президиума година			Текуща година	Президиума година
1				1			
А. ЗАПИСАН, ПО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ				А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Б. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ				І. ЗАПИСАН КАПИТАЛ		1 000	1 000
І. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				ІІ. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ			
1. Патенти от развоя на дейност				ІІІ. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ		202	38
2. Компютни, патенти, изобретения, търговски марки, програмни продукти и др. нематериални активи				ІV. РЕЗЕРВИ			
3. Търговска репутация				1. Зависими резерви			
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
Общо за група І:				3. Резерв, съгласно утвърден акт			
ІІ. ДЪЛГОСРОЧНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				4. Други резерви			
1. Земли и строения, в т.ч.:				Общо за група ІV:			
- земи				ІV. Изкупена печалба / загуба от мн. години, в т.ч.:			
- строения				- Изкупена печалба		282	129
2. Машини, производствено оборудване и инвентар				- Изкупена загуба			
3. Служебни и други				Общо за група V:		282	129
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				ІVІ. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		(75)	153
Общо за група ІІ:				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":		1 409	1 320
ІІІ. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ				Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
1. Аванси и дялове в предприятия от група		39		1. Провизии за печалби и сходни задължения			
2. Предоставени аванси на предприятия от група				2. Провизии за разноси, в т.ч.:			
3. Аванси и дялове в асоциирани и смесени предприятия		200	103	- отсрочени разноси			
4. Предоставени аванси, свързани с асоциирани и смесени предприятия				3. Други провизии и сходни задължения			
5. Дългосрочни инвестиции							
6. Други аванси							
7. Изкупени собствени акции							
- номинална стойност							
Общо за група ІІІ:		239	103				
ІV. ОТСРОЧЕНИ ДАНИИ							
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":		239	103	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":			
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
І. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ				1. Задължения към кредитори по получени аванси, в т.ч.:			
1. Материали и суровини				до 1 година			
2. Незавършени производствени				над 1 година			
3. Стоки и продукция, в т.ч.:				2. Задължения към доставчици по договорен аванс, в т.ч.:			
- продукция				до 1 година			
- стоки				над 1 година			
4. Предоставени аванси				3. Получени аванси, в т.ч.:			
Общо по група І:				до 1 година			
ІІ. ВЗЕМАНИЯ				над 1 година			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:				4. Задължения към доставчици, в т.ч.:		3	1
над 1 година				до 1 година		3	1
2. Вземания от предприятия от групата, в т.ч.:				над 1 година			
над 1 година				5. Задължения по печалби, в т.ч.:			
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:				до 1 година			
над 1 година				над 1 година			
4. Други вземания, в т.ч.:		1 078	832	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		95	
над 1 година				до 1 година		95	
Общо по група ІІ, в т.ч.:		1 078	832	до 1 година			
над 1 година				7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			
ІІІ. ИНВЕСТИЦИИ				до 1 година			
1. Аванси и дялове на предприятия от група				над 1 година			
2. Изкупени собствени акции				8. Други задължения, в т.ч.:		1	14
- номинална стойност				- към персонала, в т.ч.:			3
3. Други инвестиции		165	286	до 1 година			2
Общо по група ІІІ:		165	286	над 1 година			1
ІV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА				- отсрочени задължения, в т.ч.:			1
1. Парични средства и брой				до 1 година			1
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)		26	114	- дългосрочни задължения, в т.ч.:		1	10
Общо по група ІV:		26	114	до 1 година			1
				над 1 година			10
				- други задължения, в т.ч.:			
				до 1 година			
				над 1 година			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В":		1 269	1 232	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В", в т.ч.:		99	15
				до 1 година			
				над 1 година			
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ				Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:			
				до 1 година			
				над 1 година			
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)		1 508	1 335	СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)		1 508	1 335
УСЛОВНИ АКТИВИ				УСЛОВНИ ПАСИВИ			

Дата на съставяне 12.03.2017

Составител:
Профит Мениджмънт ЕООД
/Стефа Димков/

Представител:
Иван Евровинс Евгеньев



Александра Инвест ЕООД

Дружество

гр. София, ул. Славянска 5, вх.1, ет.3

Седанце

ЕНК - БУХСТАТ

203119652

Вид оснoвoст

Инвестиции

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Александра Инвест ЕООД

за 2016 г.

Наименование на разходите	Беле аза	Сума (в хил.лв.)		Наименование на приходите	Беле аза	Сума (в хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
а	б	1		а	б	1	
А.РАЗХОДИ				Б.ПРИХОДИ			
1.Намаление на запасите от продукция и незавършено производство				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :			
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч. :		3	1	а) продукция			
а) суровини и материали				б) стоки			
б) външни услуги		3	1	в) услуги			
3. Разходи за персонала, в т.ч. :		34	32	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			
а) разходи за възнаграждения		29	27	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
б) разходи за осигуровки, в т.ч. :		5	5				
- осигуровки, свързани с пенсии		4	4	4. Други приходи, в т.ч.:			
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:				- приходи от финансираня			
а) разходи за амортизация и обезценка на ДМА и НМА, в т.ч. :							
- разходи за амортизация							
- разходи от обезценка							
б) разходи от обезценка на текущи активи							
5. Други разходи, в т.ч. :							
а) балансова стойност на провлдени активи							
б) провлдени							
ОБЩО РАЗХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ (1+2+3+4+5)		37	33	ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ (1+2+3+4)			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, изключително инвестициите, признати като текущи активи, в т.ч.:		111	161	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч. :			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		111	161	- приходи от участия в предприятия от група			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		262	67	6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като петекущи			4
а) разходи, свързани с предприятия от група				- приходи от участия в предприятия от групата			
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		248	65	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		335	420
в) разходи за лихви		6	2	- приходи от предприятия от група			
д) други		8		- положителни разлики от операции с финансови активи		180	155
				- положителна разлика от промяна на валутните курсове		150	265
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ (6 + 7)		373	228	ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (5 + 6 + 7)		335	424
8. Печалба от обичайната дейност			163	8. Загуба от обичайната дейност		75	
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
ОБЩО РАЗХОДИ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		410	261	ОБЩО ПРИХОДИ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		335	424
10. Счетоводна Печалба (ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)			163	10. Счетоводна Загуба (ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)		75	75
11. Разходи за данъци от печалбата			10				
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък							
13. Печалба (10 - 11 - 12)			153	11. Загуба (10 + А.11 + А.12)		75	
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ + 11 + 12 + 13)		410	424	ВСИЧКО (ОБЩО ПРИХОДИ + 11)		410	424

Дата на съставяне 12.03.2017

Съставител :
Профит Менеджмънт ЕООД
/Стефа Дикова/

Представител:

Евгений Евгений



Александра Инвест ЕООД

Дружество

гр. София, ул. Славянска 5, вх.1, ет.3

Седмиче

Приложение No 4 към СС 1

ЕНК БУХСТАТ

203119652

Вид данни

Инвестиции

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ на Александра Инвест ЕООД за 2016 г.

за 2016 г.

(ХИЛ 106.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Бележка	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ						Финансов резултат		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
					Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Испокрита загуба				
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1. Салдо в началото на отчетния период		1 000		38					129		153	1 320		
2. Промени в счетоводната политика														
3. Грешки														
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки														
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч. :		1 000		38					129		153	1 320		
- увеличение														
- намаление														
6. Финансов резултат за текущия период														
7. Разпределение на печалбата, в т.ч. :														
- дивиденди											(75)	(75)		
8. Покриване на загуба														
9. Последваща оценка на активи и пасиви														
- увеличение				164										
- намаление				179								164		
10. Други изменения в собствения капитал				15								179		
11. Салдо към края на отчетния период		1 000		202					153		(153)	15		
12. Промени от преноси на годишни фин. отчети на предприятия в чужбина									282		(75)	1 409		
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+12)		1 000		202					282		(75)	1 409		

Дата на съставяне 12.02.2017

Дата на съставяне 12.03.2017

Съставител

Проф. д-р. Ив. Дикова
Ив. Дикова

Представяващ



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

Александра Инвест ЕООД

за 2016 г.

(хил. лв.)

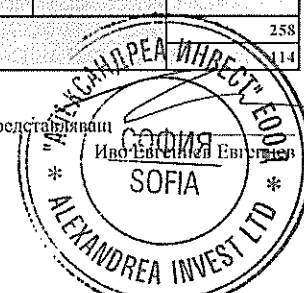
НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Бележка	Текущ период			Предходна година		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност							
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти			2	(2)		1	(1)
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели							
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			38	(38)		29	(29)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.							
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата			9	(9)		13	(13)
7. Плащания при разпределения на печалби							
8. Други парични потоци от основната дейност							
Всичко парични потоци от основната дейност (А)			49	(49)		43	(43)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи							
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи							
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.							
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			39	(39)		103	(103)
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разл.					4	2	2
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност							
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)			39	(39)	4	105	(101)
В. Парични потоци от финансова дейност							
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа							
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците							
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		86	87	(1)			
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.							
5. Плащания на задължения по лизингови договори							
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
7. Други парични потоци от финансовата дейност		2	1	1			
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		88	88				
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)		88	176	(88)	4	148	(144)
Д. Парични средства в началото на периода				114			258
Е. Парични средства в края на периода				26			114

Дата на съставяне 12.03.2017

Съставител

Профит Менджмънт ООД
/Стефа Дикова/

Представяващ

Иво Евстатиев Евстатиев
SOPIA

П Р И Л О Ж Е Н И Е

към годишния финансов отчет
на Александра Инвест ЕООД
към 31.12.2016

I. Правен статут, предмет на дейност, регистрации, управление.

Александра Инвест ЕООД е дружество с ограничена отговорност със седалище в България, гр. София. Дружеството е регистрирано в търговския регистър с номер по ЕИК 203119652.
Адресът на управление на дружеството е гр. София, ул. Славянска № 5, вх.1, ет.3.

Предметът на дейност е: търговия със стоки и услуги; консултации и управление на проекти, както и всяка друга дейност незабранена от закона.

II. База за изготвяне на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с действащото търговско, данъчно и счетоводно законодателство и на база Националните счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с Постановление на МС № 394 / 30.12.2015 г. и обнародвани в бр. 3 на Държавен вестник от 12.01.2016 година.

III. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет.

- а) текущо начисляване - приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;
- б) действащо предприятие - предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще;
- в) предпазливост - извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;
- г) съпоставимост между приходите и разходите - признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчита за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- д) предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;
- е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

VI. Съдържание на годишния финансов отчет.

- а) счетоводен баланс; б) отчет за приходите и разходите; в) отчет за паричния поток; г) отчет за собствения капитал;
- д) справка за нетекущите (дълготрайни) активи;
- е) приложение.

VII. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет.

Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи.

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция и от използването на които предприятието очаква да придобие икономическа изгода.

Първоначална оценка

Към датата на придобиване, нетекущите /дълготрайните/ нематериалните активи се оценяват както следва:

- а) за външно създаваните нематериални активи - по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и преките разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение;
- б) за създадените в предприятието нематериални активи - от сбора на разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Разходите се определят по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на продукцията.
- в) придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност до размера на дела на придобивания;
- г) получени в резултат на безвъзмездна сделка - по справедлива цена, определена от лицензиран оценител;
- д) получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон - по оценка, приета от съда и всички преки разходи.

Оценка след първоначално признаване:

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Предпоставките и условията за извършване на обезценките се определят към датата на инвентаризиране на нематериалните активи.

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод.

Нетекущи (дълготрайни) материални активи.

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи се отчитат активи, които имат натурално веществена форма и се придобиват за продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието.

Първоначална оценка

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване се оценяват по цена на придобиване.
Цената на придобиване се определя както следва:

- а) за закупените активи - покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.

б) за създадените в предприятието:- по себестойност, определена по идентичен начин, по който се определя себестойността на готовата продукция.

Оценка на нетекущите /дълготрайните/материални активи след първоначалното признаване.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен нетекущ /дълготраен/ материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Когато балансовата стойност превишава възстановима стойност и са налице условията, посочени в НСФО 36 – Обезценка на активи се извършва обезценка. Загубата от обезценка на активите се признава за текущ разход за дейността и се посочва на отделен ред в отчета за приходите и разходите. Възстановената загуба от обезценка се отразява като текущ приход от дейността до размера на предходна обезценка, която е била отразена като текущ разход. В случай, че увеличението превишава предишно намаление, разликата се отчита като преоценъчен резерв.

Амортизация.

При определяне на амортизируемата сума се взема не се взема предвид остатъчната стойност на активите. Ползният срок за годност се определя към датата на доставката, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните годишни амортизационни норми в %:

Група	Счетоводни	Данъчни амортизационни
Сгради и конструкции	4%	4%
Машини и оборудване	30%	30%
Съоръжения	30%	30%
Транспортни средства	25%	25%
Транспортни средства без автомобили	25%	25%
Офис оборудване	15%	15%
Компютърна техника	50%	50%
Други дълготрайни материални активи	15%	15%

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за реструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност.

Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи.

а) разходите за текуща поддръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи;

б) с разходите за значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се увеличава балансовата му стойност, когато е сигурно, че предприятието ще има по-голяма икономическа изгода от първоначално предвидената;

Определя се стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) материални активи 700.00 лв. и нематериални активи - 700.00 лева

Дългосрочни финансови активи

Акции и дялове в предприятия от група.

Като инвестиции в дъщерни предприятия се отчита притежанието пряко или косвено над петдесет процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и упражнява контрол в тези предприятия.

Акции и дялове в асоциирани предприятия.

Като инвестиции в асоциирани предприятия се отчита притежанието пряко или косвено на двадесет или повече процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и инвеститорът има значително влияние в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойностния метод. Дружеството не отчита акции и дялове в асоциирани предприятия.

Първоначална оценка.

Към датата на придобиване инвестициите в дъщерни /или асоциирани предприятия се оценяват по:

- разходите за придобиване /себестойност/ на инвестицията;
- оценка на вещи лица - при апорт.

Последваща оценка на акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия.

Към датата на съставяне на финансовия отчет инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия се оценяват като се прилага себестойностния метод.

Към датата на съставяне на финансовия отчет балансовата стойност на инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия, участващи в консолидиран отчет се анализира и при налицето на обезценка в стойността на инвестицията, балансовата стойност се намалява. През годината не е извършена обезценка и надоценка на инвестиции.

Текущи (краткотрайни) активи на предприятието.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи.

Материални запаси

Суровините (материалите) се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване (историческа цена), която включва следните разходи: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; застраховки и разходи по доставка превози, товарно-разтоварни работи.

Суровините (материалите) при тяхната употреба се отписват по среднопретеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси (период на установяване на средно претеглената стойност - на всеки месец).

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и са употребени непосредствено при осъществяване на дейността се изписват веднага като текущи разходи. На първичния документ (фактура) се извършва посочване и заверка с подпис за направлението на разхода от лицето, отговорно за влягането им в употреба.

Продукцията, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба, се оценява по себестойност, формирана от разходите за преработка.

В разходите за преработка се включват:

- а) преките разходи, свързани с произведената продукция;
- б) систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи;

Постоянните и променливите общопроизводствени разходи при взаимосвързана продукция се разпределят на база продажната цена на всеки продукт, услуга, изделие в крайната продажна стойност на цялата продукция.

Страничните продукти се оценяват по нетна реализуема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

Методи за отписване на продукцията при нейната продажба

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии, производства, проекти или клиенти;
- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси (период на установяване на средно претеглената стойност - на всеки месец).

Незавършеното производство се оценява по себестойност, определена от разходите за преработка.

Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприходяват по (себестойност) доставна стойност, която включва: покупна цена; вносни мита; такси; застраховки; несъзстановими данъци и акцизи; разходи по доставка, които могат да бъдат - превози, товари и разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация.

В разходите за закупуване не се включват: складовите разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите разходи; извънредните разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Търговските отстъпки и работи, предоставени от доставчика, намаляват доставната стойност на стоките.

При продажба стоките се отписват като се използва средно претеглена стойност.

Оценка на материалните запаси

Към датата на съставяне на отчета материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната стойност.

Намалението на отчетната стойност до нетната реализуема стойност се отчитат като текущ разход по реда на СС 2 – Отчитане на стоково материалните запаси. В случай че през следващите отчетни периоди за налични преоценени материални запаси не са налице условията, довели до снижаването на стойността, се извършва изцяло или частично възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност. Увеличението се отчита като текущи приходи. Възстановяването се извършва до размера на стойността преди тяхното намаление.

Вземания

Към датата на съставяне на баланса търговските вземания се оценяват по номинална стойност, коригирана с преценката за несъбираемост /обезценка на вземанията/.

Коригиращият фактор за преценка на събираемостта се определя по метода на възрастовия анализ :

- вземания със срок от 90 до 180 дни - 20% ;
- вземания със срок от 180 до 360 дни - 50% ;
- вземания със срок над 360 дни - 100% ;

При преценката за събираемост се изключват вземанията от свързани предприятия и вземанията от държавни и общински органи, за които има достатъчно гаранции за получаването им.

Сумата на корекцията се признава като разход за обезценка на текущи активи и коректив на вземанията. През годината не е извършена обезценка .

При погасяване на вземането с начислената обезценка се признават други приходи.

(хил. лв)

Вземания	Сума на вземанията	Степен на изискуемост		Ст-ст на обезпечение
		до 1 година	над 1 год.	
I. Невнесен капитал				
II. Дългосрочни вземания				
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.				
--- предоставени вземания / заеми /				
--- други				
2 Вземания от асоциирани предприятия, в т.ч.				
предоставени заеми				
3. Други дългосрочни вземания, в т.ч.				
--- финансов лизинг				
--- аванси				
--- други заеми				
Всичко за II.				
III. Краткосрочни вземания				
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.				
--- предоставени заеми и лихви				
--- от продажби				
--- други				

2. Вземания от клиенти				
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия				
4. Вземания от предоставени търговски засми, включително лихви				
5. Съдебни вземания				
6. Присъдени вземания				
7. Данъци за възстановяване, в т.ч.				
--- данък за общините				
--- данък върху печалбата				
--- данък върху добавената стойност				
--- възстановими данъчни временни разлики				
--- други данъци				
8. Други краткосрочни вземания, в т.ч.	1078	1078		
--- по липси и начети				
--- от социалното осигуряване				
--- по рекламации				
--- други	1078	1078		
Всичко за III:	1078	1078		
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ: (I + II + III)	1078	1078		

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти. Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчет), се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Разходи за бъдещи периоди са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди. Признават се линейно на месечна база в следващите периоди.

Провизии и сходни задължения.

Предприятието отчита провизии и други сходни задължения по Счетоводни стандарти 19 "Доходи на персонала" в частта за компенсиремии отпуски на персонала и допълнителни пенсии и СС 37"Провизии, условни задължения и условни активи".

Вид на провизията или задължението	текуща година в х.лв.	предходна година в х.лв.
Провизии по компенсиремии отпуски на персонала	2	-

Отсрочени данъци				хил. лева				
Временна разлика	31 декември 2015		Движение на отсрочените данъци 2016 г.				31 декември 2016	
	Временна разлика	Данъчен ефект	увеличение		намаление		Временна разлика	Данъчен ефект
			Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект		
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка вземания		-	-	-		-	-	-
Разходи за лихви	-	-	-	-	-	-	-	-
Компенсируми отпуски	2	0	-	-	2	0	-	-
Загуба	-	-	20	2	-	-	20	2
Доходи на физически лица	-	-	-	-	-	-	-	-
		-		-		-	-	-
Общо активи:	2	0	20	2	2	0	20	2
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценен резерв							-	-
Амортизации							-	-
Общо пасиви:	-	-	-	-		-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	2	0	20	2	2	0	20	2

Собствен капитал

Предприятието възприема финансовата концепция за подържане на капитала. Подържането на финансовия капитал се оценява по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната финансовата/сума на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

Записан капитал						
Вид (дялове, акции)	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода	
	брой	номинал	брой	номинал	брой	сума
Дялове	100 000	10			100 000	1 000 000
Обикновени акции						-
Обикновени поименни акции						-

Привилегировани акции							-
Общо:	100 000		-		100 000		1 000 000

Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чиито уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

Вид на задължението	До 1 год.	Над 1 год.	Над 5 год.	Описание на обезпечението
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	в хил.лв.	в хил.лв.	в хил.лв.	
1.Към банки :	0	0	0	
2.Търговски заеми и доставчици:	3	0	0	
- към Доставчици	3			
- задължения по търговски заеми				
3.Финансов лизинг :	0	0	0	
Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	95	0	0	
1.Доставени активи и услуги				
2.Заеми и лихви	95			
3.Дивиденди				
4.Други				
Задължения, свързани с асоциирани и смесени	0	0	0	
1.Доставени активи и услуги				
2.Заеми и лихви				
3.Дивиденди				
4.Други				
Задължения към персонала	Средно сп.състав	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Административен персонал				
Производствен и помощен персонал				
Задължения за неизползван отпуск - общо				
Общо задължения към персонала:	0	0	0	
Осигурителни задължения	х	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Административен персонал	х			
Производствен и помощен персонал	х			
Задължения за неизползван отпуск - общо	х			
Общо осигурителни задължения:	0	0	0	
Данъчни задължения	х	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Данък добавена стойност	х			
Корпоративен данък	х			
Данък върху доходи на физически лица	х	1		
Данъци по ревизионни актове	х			
Други данъчни задължения	х			
Общо данъчни задължения:	0	1	0	
Други задължения	х	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
към подотчетни лица	х			
получени дългосрочни заеми	х			
лихви по получени дългосрочни заеми	х			
към застрахователи	х			
Общо други задължения:	0	0	0	

Признаване на приходи.

Предприятието определя като приходи brutните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

- когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).

Правителствени дарения и правителствена помощ.

Непаричните активи, получени от правителствени дарения и правителствена помощ, се оценяват по справедлива стойност, определена от лицензиран оценител или от специалисти от предприятието, определени от ръководството.

Правителствените дарения и правителствената помощ се отчитат като резерви /когато е предвидено в нормативен акт/.Правителствените дарения се признават, ако има гаранция, че предприятието ще изпълни условията за тяхното получаване.

Правителствените дарения и правителствената помощ се признават за приходи, както следва:

- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с амортизируеми активи - пропорционално през периода на начислената амортизация;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за преотстъпени данъци;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с компенсация за минали разходи или загуби - през периода на получаването им.

Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

1. Извънредните позиции - посочват се в баланса некомпенсирано

2. Фундаментални грешки.

а) препоръчителен подход:

Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита в текущия период чрез увеличаване на салдото на неразмесената печалба от минали години. Ако размерът на корекцията е по-голям от неразмесената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

б) алтернативен подход:

Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита като се включва в други приходи и разходи за текущия период, а за предходния период се изготвят проформа /баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричния поток и отчет за собствения капитал/ и се прилагат към годишния финансов отчет.

3. Промените в счетоводната политика се отразяват съгласно:

препоръчителен подход:

Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на неразмесената печалба от минали години.

допустим алтернативен подход:

Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се включва в други приходи и разходи при определяне на печалбата или загубата за текущата година. Промяната се отчита с обратна сила, освен в случаите, когато тя не може да бъде определена в разумни граници.

Сделки със свързани лица:

Приходи: няма

Разходи: 3 688.21 лв

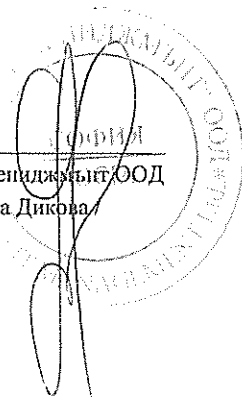
Разчети със свързани лица:

Вземания: няма

Задължения: 96 564.99 лв

Дата на съставяне
12.03.2017

Съставител : _____
Профит Мениджмънт ООД
/ Стела Дикова



Представяващ:
Иво Евгениев Евгениев

