

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
На РПК ЕООД
Към 31.12.2016 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
a	1	2	a	1	2
A. Записан, но невнесен капитал			A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	5	5
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерв от последващи оценки		
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			IV. Резерви		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:	0	0	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви		49
1. Земи и сгради, в т.ч.:	0	4	Общо за група IV:	0	49
- земи			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- сгради	0	4	- неразпределена печалба	9	9
2. Машины, производствено оборудване и апаратура			- непокрита загуба	24	
3. Съоръжения и други			Общо за група V:	33	9
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			VI. Текуща печалба (загуба)	0	
Общо за група II:	0	4	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	38	63
III. Дългосрочни финансови активи			Б. Провизии и сходни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци в т.ч.:		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			- отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции			Общо за раздел Б:	0	0
6. Други заеми	15		В. Задължения		
7. Изкупени собствени акции номинална стойностхил.лв.			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	0	0
Общо за група III:	15	0	- до 1 година		
IV. Отсрочени данъци			- над 1 година		
Общо за раздел Б:	15	4	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0	0
В. Текущи (краткотрайни) активи			- до 1 година		
I. Материални запаси			- над 1 година		
1. Суровини и материали			3. Получени аванси, в т.ч.:	0	0
2. Незавършено производство			- до 1 година		
3. Продукци и стоки в т.ч.:	23	27	- над 1 година		
- продукция			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	0	0
- стоки	23	27	- до 1 година		
4. Предоставени аванси			- над 1 година		
Общо за група I:	23	27	5. Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
II. Вземания			- до 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:			- над 1 година		
- над 1 година			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:			- до 1 година		
- над 1 година			- над 1 година		
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
- над 1 година			- до 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:			- над 1 година		
- над 1 година			8. Други задължения, в т.ч.:	0	0
Общо за група II:	0	0	- до 1 година		
III. Инвестиции			- над 1 година		
1. Акции и дялове в предприятия от група			- към персонала, в т.ч.:	0	0
2. Изкупени собствени акции номинална стойностхил.лв.			- до 1 година		
3. Други инвестиции			- над 1 година		
Общо за група III:	0	0	- осигурителни задължения, в т.ч.:	0	0
IV. Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година		
- в брой			- над 1 година		
- безсрочни сметки (депозити)	0	32	- данъчни задължения	0	0
Общо за група IV:	0	32	- до 1 година		
Общо за раздел В:	23	59	- над 1 година		
Г. Разходи за бъдещи периоди			Общо за раздел В, в т.ч.:	0	0
СУМА НА АКТИВА	38	63	- до 1 година	0	0
			- над 1 година	0	0
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	0	0
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
			СУМА НА ПАСИВА	38	63

Дата на съставяне: 31.01.2017

Съставител:.....

Дяна Пеева

Ръководител:.....

Юрий Дудев

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
На „РПК“ ЕООД
За 2016г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	33	0
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	1	0	а) продукция		
а) суровини и материали			б) стоки	33	
б) външни услуги	1	0	в) услуги		
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	0	0	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения			3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:			4. Други приходи, в т.ч.:		
- осигуровки свързани с пенсии			- приходи от финасираня		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	0	1	Общо приходи от оперативната дейност	33	0
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	0	1	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	0	1	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от участия в предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	8	0	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	0	1
а) балансова стойност на продадени активи	8		а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		1
Общо разходи за оперативната дейност	9	1	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			Общо финансови приходи	0	1
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	0	0			
- разходи, свързани с предприятия от група					
- отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи	0	0	Общо приходи от обичайната дейност	33	1
Общо разходи за обичайната дейност	9	1	8. Загуба от обичайната дейност	0	0
8. Печалба от обичайната дейност	24	0	9. Извънредни приходи		
9. Извънредни разходи			Общо приходи	33	1
Общо разходи	9	1	10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	0	0
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	24	0			
11. Разходи за данъци от печалбата					
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба	24	0	11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	0
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	33	1	Всичко (Общо приходи + 11)	33	1

Дата на съставяне: 31.01.2017

Съставител:.....

Диана Пеева

Ръководител:.....

Юрий Дудев

* ФОРМУЛА
 ** Място за
 въвеждане
 на данни



ОТЧЕТ

за паричните потоци

на РПК ЕООД

За 2016 г.

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
A.	Парични потоци от основна дейност						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	5	1	4			0
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			0			0
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6	Платени и възстановени данъци върху печалбата			0			0
7	Плащания при разпределения на печалби			0			0
8	Други парични потоци от основна дейност			0			0
	Всичко парични потоци от основна дейност (A)	5	1	4	0	0	0
B.	Парични потоци от инвестиционна дейност						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			0			0
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			0
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
4	Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6	Други парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	0	0	0	0	0	0
B.	Парични потоци от финансова дейност						
1	Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			0			0
2	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			0			0
3	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	15	46	-31			0
4	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		5	-5			0
5	Плащания на задължения по лизингови договори			0			0
6	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
7	Други парични потоци от финансова дейност			0			0
	Всичко парични потоци от финансова дейност (B)	15	51	-36	0	0	0
Г.	Изменение на паричните средства през периода (A+B+B)	20	52	-32	0	0	0
Д.	Парични средства в началото на периода			32			32
Е.	Парични средства в края на периода			0			32

Дата: 31.01.2017

Съставител:

Диана Пеева

Ръководител:

Юрий Дудев

* Формула
** Място за
въвеждане
на данни

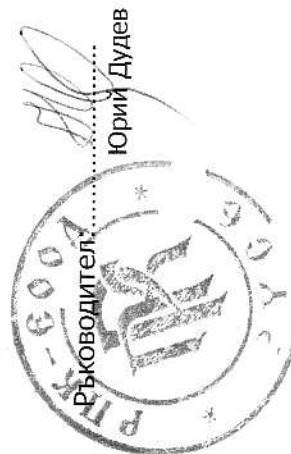


ОТЧЕТ за собствения капитал На РПК ЕООД За 2016г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период	5						49	9			63	
2. Промени в счетоводната политика											0	
3. Грешки											0	
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	0	0	0	0	0	49	9	0	0	63	
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:											0	
- увеличение											0	
- намаление											0	
6. Финансов резултат от текущия период										24	24	
7. Разпределение на печалба в т.ч.:											0	
- за дивиденди											0	
8. Покриване на загуба											0	
9. Последващи оценки на активи и пасиви											0	
- увеличения											0	
- намаления											0	
10. Други изменения в собствения капитал							-49				-49	
11. Салдо към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	0	9	0	24	38	
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0	
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+/- 12)	5	0	0	0	0	0	0	9	0	24	38	

(Хил. лв)

Дата на съставяне: 31.01.2017.

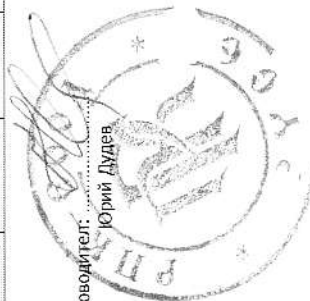
Съставител:
Диана Пеева

СПРАВКА
за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2016 година
на: РПК ЕООД

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5+6)	Амортизация			Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпване през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12	13	14	15
I. Нематериални активи														
1. Продукти от развойна дейност				0			0						0	0
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи				0			0						0	0
3. Търговска репутация				0			0						0	0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0						0	0
Общо за група I:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Дълготрайни материални активи														
1. Земи и сгради, в т.ч.:	7	0	7	0	0	0	0	3	0	3	0	0	0	0
- земи							0							
- сгради	7.00		7.00				0	3.00		3.00				
2. Машини, производствено оборудване и апаратура							0							
3. Сторожения и други							0							
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане							0							
Общо за група II:	7	0	7	0	0	0	0	3	0	3	0	0	0	0
III. Дългосрочни финансови активи														
1. Акции и дялове в предприятия от група				0			0						0	0
2. Предоставени заеми на предприятия от група				0			0						0	0
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0						0	0
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0						0	0
5. Дългосрочни инвестиции				0			0						0	0
6. Други заеми				0			0						0	0
7. Изкупени собствени акции				0			0						0	0
Общо за група III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Отсрочени данъци														
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	7	0	7	0	0	0	0	3	0	3	0	0	0	0

Дата на съставяне: 31.01.2017

Съставител:
Юлия ПееваРъководител:
Юрий Дудев

* ФОРМУЛА

** Место за въвеждане на данни

ПРИЛОЖЕНИЕ

(за малки предприятия)

към годишния финансов отчет за 2016 година

на РПК ЕООД

(наименование и правна форма на предприятието)

Гр РУСЕ ул. "ПИРОТ" № 10

(адрес на предприятието)

СЪДЪРЖАНИЕ

I. Правен статут

1. Правна форма
2. Капитал и собственици

II. Предмет на дейност

III. База за изготвяне на годишния финансов отчет

1. Основни положения
2. Счетоводни принципи
3. База за оценяване

IV. Прилагана счетоводна политика

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Инвестиционни имоти
4. Инвестиции
5. Свързани лица и сделки с тях
6. Стоково-материални запаси
7. Пари и парични еквиваленти
8. Данъци от печалбата
9. Търговски и други задължения
10. Приходи
11. Фундаментални грешки
12. Промени в счетоводната политика
13. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

V. Пояснителни бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни материални активи
2. Свързани лица
3. Стоково-материални запаси
4. Пари и парични еквиваленти
5. Данъци от печалбата
6. Приходи
7. Разходи

Дата на съставяне, дата на одобрение и събития след датата на баланса

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

РПК ЕООД е основано през 1997 год. като Еднолично дружество с ограничена отговорност регистрирано от Русенски Окръжен Съд с решение № 764 от 26.03.1997г., вписано в регистъра на търговските дружества под № 1549 том 23, стр. 73 по ф. д. № 410./1997 г. / ЕИК 117041294 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. Русе, община Русе, ул. „Пирот“ № 10

Адресът за кореспонденция е гр. Русе, община Русе ул. „Пирот“ № 10

През отчетната 2015 г. се управлява и се представлява от Юрий Георгиев Дудев ЕГН 5904025307 и Диана Георгиева Пеева ЕГН 6508275317 заедно и поотделно.

3. Капитал и собственици¹

Дружеството е: 100 % - частна собственост;

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 5000

Броят на регистрираните дялове е 500

Номиналната стойност на един дял е .10 лв.

Номиналната стойност на дяловете е платена 100%.

¹ Приложимо оповестяване от страна на търговски дружества (не и от еднолични търговци)

3. Ръководство и лица, натоварени с общо управление²

3.1.Ръководство

През отчетната 2016 г. РПК ЕООД се управлява и се представлява от Юрий Георгиев Дудев и от Диана Георгиева Пеева (заедно, поотделно или заедно и поотделно³)

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Регистрираният предмет на дейност е: търговска дейност – покупка на всякакви стоки и вещи в това число селскостопанска продукция с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид в страната и в чужбина, търговия с петролни продукти и горивосмазочни материали, строителна дейност, транспортна дейност в страната и в чужбина, автосервизни услуги, ресторантьорство, търговско представителство и посредничество на местни и чуждестранни физически и юридически лица, производство на стоки с цел продажба, предоставяне на услуги за местни и чуждестранни физически и юридически лица: консултантски, комисионни, информационни, финансово-счетоводни, административни, програмни, размножителни и машинописни

Основната дейност⁴ на предприятието включва:

Търговия с имоти, придобити с постановление за възлагане от съдия изпълнител

Търговия с метални изделия – собственост на дружеството

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

Настоящият финансов отчет е индивидуален по смисъла на НСС, не е консолидиран. Съгласно изискванията на Националното счетоводно законодателство консолидираните

² Управленските структури са разнообразни, както по според тяхната правна форма, така и с оглед размера и характеристиките на собствеността. Това обаче са лицето(ата) или организацията(ите) с отговорност за упражняването на надзор върху стратегическата насока на развитие на предприятието и със задължения, свързани с отчетността на предприятието. Това включва надзор върху процеса на финансово отчитане. При някои предприятия, лицата, натоварени с общо управление, могат да включват ръководния персонал, например, изпълнителните членове на органа за общо управление на предприятие от частния или публичния сектор или собственика-управител. В определени случаи, някои или всички лица, натоварени с общо управление, участват в ръководството на предприятието. В други, лицата, натоварени с общото управление, и ръководството, са различни лица.

В някои случаи, лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за одобряване на финансовите отчети на предприятието (в други случаи, ръководството носи тази отговорност).

В повечето предприятия, общото управление е колективна отговорност на орган за общо управление, като например съвет на директорите, надзорен съвет, съдружници, собственици. Когато общото управление е колективна отговорност, подгрупа, като например одитния комитет или дори отделно лице - контролор, може да бъде натоварено с конкретни задачи в подкрепа на органа за общо управление при изпълнението на неговите отговорности.

³ Приложимо за дружество с ограничена отговорност.

⁴ Като критерии за „основна“ може да се приеме всяка дейност, заемаща повече от 10% от общата.

финансови отчети ще бъдат изготвени до 30 юни 2017 година. Тези индивидуални финансови отчети ще представляват неразделна част от консолидираните финансови отчети⁵.

2. Отчетна валута

Финансовия отчет е изготвен и представен в Български лева, закръглени до хиляда, освен, ако изрично не е упоменато друго.

3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие⁶;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

4. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена.

стойност, възстановима стойност)

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

⁵ Прилага се в случай, че дружеството следва да съставя консолидиран финансов отчет – с цел ясна идентификация на финансовите отчети. В случай, че предприятието няма ангажимент да изготви консолидиран финансов отчет, конкретното оповестяване не следва да фигурира.

⁶ НСС – Общи разпоредби: Финансовите отчети се съставят на базата на предположението, че предприятието е действащо и ще продължи да функционира в предвидимо бъдеще. Приема се, че предприятието няма нито намерението, нито необходимостта да ликвидира или да съкрати съществено дейността си. Когато предприятието има намерение или необходимост да ликвидира или да съкрати дейността си, финансовите отчети се съставят на ликвидационна или на друга подходяща база и използваната база се оповестява в приложенията към финансовите отчети.

СС 1, т. 24.8. Когато финансовият отчет на предприятието е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие, но на управляващия орган са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност, тези данни се оповестяват в приложението.

1. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в РПК ЕООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева⁷ се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда и от ОС на дружеството.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

⁷ Следва да се посочи конкретно определения съгласно счетоводната политика на предприятието и прилаган стойностен праг на същественост за дълготрайните нематериални активи.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи в РПК ЕООД се третира и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценка, приета от съда и от ОС на дружеството плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Инвестиционни имоти

3.1. Като инвестиционни имоти в РПК ЕООД се третират и признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се обективира повишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от предприятието и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за генерирането на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло. За целта са обследвани критериите:

а/ какво е предназначението на имота, който е придобит

б/ каква част от имота може да се използва в дейността на дружеството и каква част да се отдава под наем

3.2. Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, в т.ч. разходите по сделката:

а) При придобиване чрез покупка - цената на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към покупката. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички действителни плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) При придобиване чрез строителство по стопански начин – цената на придобиване на датата, на която строителството е завършено.

в) При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот - стойността, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

г) Когато инвестиционният имот е получен в резултат на безвъзмездна сделка – по справедлива стойност.

д) Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се осъществява по стойността му, приета от съда и ОС на дружеството.

3.3. Последващите разходи по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

3.4. За последващо оценяване на инвестиционните имоти след първоначалното им придобиване се прилага подхода :

Модела на цената на придобиване, тъй като справедливата стойност не може да бъде достоверно измерена и оценена, поради следните причини:

.а/ спецификата на обекта

.б/ липса на активен пазар

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод

Земята и временно изведените от употреба инвестиционни имоти не се амортизират.

Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

През 2008 г. Дружеството продаде свой инвестиционен имот

5. Свързани лица

РПК ЕООД) има отношение на свързано лице с КСК "РУСЕНСКА ПОПУЛЯРНА КАСА" – едноличен собственик на капитала в дружеството .

Предприятието също така има отношение на свързано лице с дъщерните си дружества, асоциираните предприятия, директори и изпълнителни служители⁸.

6. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е:

А. Препоръчителен подход - стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага следния метод

а) Среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява: след всяка поредна доставка на стоки и материали.

7. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки, акредитиви, краткосрочни банкови депозити с оригинален матуритет от един до дванадесет месеца .

8 . Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се

⁸ Оповестяват се задължително всички свързани на предприятието лица, при които е налице контрол независимо от наличието или липсата на сделки с тях, както и всички предприятия, в които отчитащото се предприятие притежава 20 на сто или повече от капитала им, с изключение на тези, които са несъществени за целите на вярното и честно представяне.

преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

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

9. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент (*виж оповестяване на финансови инструменти*).

10. Приходи

Основният източник на приходи е продажбата на инвестиционен имот и на метални изделия

Приходът от продажбата на продукция, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на база съотношение на направените разходи по сделката към общо изчислените разходи по нея.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване. Когато дивиденди от капиталови ценни книжа се обявят от нетния доход преди придобиването, тези дивиденди се приспадат от балансовата стойност на ценните книжа.

11. Фундаментални грешки

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и) се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

Възприети критерии за класификация на дадена грешка като фундаментална по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика:

Ако грешката е до 0,5 % от балансовото число или 0,3% от приходите тогава може да бъде класифицирана като фундаментална и да се използва препоръчителния подход за нейното оповестяване

Препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8 фундаменталната грешка, свързана

с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

В годишния финансов отчет сравнителната информация от предходния отчетен период се произчислява.

12. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага:

Препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба/непокрита загуба от минали години.

Сравнителната информация се произчислява.

Разликата от произчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се сочи като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба.

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определено.

13. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

На 02 февруари 2017 г годишният финансов отчет на РПК ЕООД за 2016г. е официално одобрен за публикуване от Управителния съвет на едноличния собственик на капитала на дружеството КСК "РПК" с решение по протокол №.789 от 02.02.2017 г.

След⁹ датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване не са настъпили събития, които да бъдат класифицирани като корегирани.

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни материални активи

1.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи¹⁰:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2016г.	2015 г.
Сгради		4
Машини		
Производствено оборудване и апаратура		
Съоръжения		
Транспортни средства		
..... (други)		

⁹ Съгласно СС 10 когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на годишния финансов отчет, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

¹⁰ Препоръчително приложение. Попълва се при прилагането на линеен метод на амортизация.

2. Свързани лица

2.1. Предприятия, участващи в капитала на РПК ЕООД .

Наименование и седалище на свързаното лице	Описание на типа свързаност ¹¹
КСК "РУСЕНСКА ПОПУЛЯРНА КАСА"	ЕДНОЛИЧЕН СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА

2.2. Други свързани лица, съобразно управлението на дружеството и участие в неговата дейност.

Наименование и правна форма	Седалище
Тера Ойл СПБ ЕООД	Русе, ул. Пирот" № 10
КТД СПБ ЕООД	Русе, ул. "Пирот" № 10
Велес ЕООД	Русе, ул. Пирот № 10
Линк ООД	Варна пл. Екзарх Йосиф № 7
Ет Полисофт – Юрий Дудев	Русе ул. Мария Луиза № 1

2.3. Директори, членове на органите на управление и изпълнителни служители:

Наименование и друга идентификация	Описание на типа свързаност ¹²
Юрий Георгиев Дудев ЕГН 5904025307	Управител
Диана Георгиева Пеева ЕГН 6508275317	Управител

Сделки на предприятието с членове на органите на управление:

През 2010 г. Няма извършвани сделки с членове на управителните органи

3. Стоково-материални запаси

3.1. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е 28 хил.лв.

4. Пари и парични еквиваленти

4.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2016 г.	2015 г.
Парични средства в брой:		
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:		32
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута:		
Краткосрочни банкови депозити		
Дългосрочни банкови депозити		
Акредитиви		
..... (други)		
Общо:		32

5. Данъци от печалбата

5.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2016г.	2015г.

¹¹ Собственик, притежаващ процента от капитала на дружеството или предприятие под общ контрол.

¹² Директори, членове на органите на управление и изпълнителни служители.

Облагаема печалба	24	
Ставка на корпоративния данък	10	
Данък върху печалбата	2.4	

5.2. Приходи според техния характер, признати през периода¹³:

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2016г.	2015 г.
Приходи от продажби на продукция, в т.ч.:		
Продукт		
Продукт		
Продукт		
Приходи от продажби на стоки, в т.ч.:		
Метални каси		
.....		
Приходи от продажби на дълготрайни активи и инвестиционни имоти, в т.ч.:		
Земи (извън класифицираните като инвестиционни имоти)		
Сгради (извън класифицираните като инвестиционни имоти)	13	
Машини		
Производствено оборудване и апаратура		
Съоръжения		
..... (други)		
Продукти от развойна дейност		
Концесии		
патенти		
лицензии		
търговски марки		
програмни продукти		
..... (други)		
Инвестиционни имоти	20	
Приходи от продажби на		
Суровини		
материали		
Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:		
Наеми		
Транспортни услуги		
..... (други)		
Приходи от финансиране, в т.ч.:		
За амортизируеми активи		
За неамортизируеми активи		
Като компенсация за минали разходи или загуби		
Опростени данъци		
Опростените заеми без условия		
Опростените заеми при определени условия		
..... (други)		
Приход от размяна на активи, в т.ч.		
.....		
Приходи от лихви, в т.ч.:		
По финансов лизинг		

¹³ Изброяването на категории и подкатегории приходи в приложената таблица е примерно. Всяко предприятие следва да конкретизира и представи подробно реализирани приходи през периодите (200Xг. и 200X-1 г.), отчитайки фактора същественост на категорията (прихода).

По предоставени заеми		
По търговски вземания		
Други лихви		
Приходи от дивиденди, в т.ч.:		
От участия в дъщерни предприятия		
От участия в асоциирани предприятия		
От участия в смесени предприятия		
Приходи от друго разпределение на печалби от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
.....		
Приходи от положителни разлики от операции с финансови инструменти, в т.ч.:		
.....		
Приходи от положителни разлики от промяна на валутни курсове, в т.ч.:		
Извънредни приходи, в т.ч.:		
.....		
.....		
..... (други), в т.ч.:		
.....		
Обща сума на приходите:	33	

6. Разходи

6.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)			
	2016 г.	В т.ч. неплатени към ¹⁴ 31.12.2016г	2015 г.	В т.ч. неплатени към 31.12.2015г.
Разходи за материали				
Разходи за услуги	1			
Разходи за амортизации			1	
Разходи за обезценка				
Разходи за персонала				
Други оперативни разходи				
Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство (+/-)				
Балансова стойност на продадени активи				
Провизии				
Общо оперативни разходи:	1		1	

¹⁴ Изисква се представяне на сумата на отчетените разходи, които не са платени до датата на финансовия отчет, в случай, че са значителни.

Дата на съставяне: 31.01.2017 г.

Дата на одобрение 02 февруари 2017 г. С протокол № 789 на УС на едноличния собственик на капитала КСК "РПК"

Съставител:

Диана Пеева

Ръководител:

Юрий Дудев

