АКТИВ®
9000 Варна, ул."Дунав" №5,
тел.: 052/66 07 00, 66 07 22, факс: 052/ 66 07 30, 66 07 31
e-mail: activbg@dir.bg; http://www.activ.bg
I/M ACTIVITY NATIONAL NETWORK I/M GENEVA GROUP INTERNATIONAL

До
Едноличния собственик на капитала
на „Ален Мак" ЕООД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Ален Мак" ЕООД към 31 декември 2014 г., включващ баланс към 31 декември 2014 г., отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит беше проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „Ален Мак" ЕООД към 31 декември 2014 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в България.

Параграф за обръщане на внимание

Обръщаме внимание на пояснителна бележка 4 „Счетоводни принципи" от раздел II „База за изготвяне на годишния финансов отчет" към Приложението към годишния финансов отчет към 31.12.2014 г. на „Ален Мак" ЕООД. В нея се описва несигурност, свързана с приложимостта на принципа за „действащо предприятие" и преценките на ръководството във връзка с нея. Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Специализирано одиторско предприятие
"АКТИВ" ООД

.....

Регистриран одитор (диплом №0207): Надя Костова

.....

Управител: Симеон Симов

Дата: 24 юни 2015 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
На "Ален мак" ЕООД
Към 31.12.2014 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	**171**	**171**
I. Нематериални активи			**II. Премии от емисии**		
II. Дълготрайни материални активи			**III. Резерв от последващи оценки**		
1. Машини, съоръжения и други		2	**IV. Резерви**		
Общо за група II:	***0***	***2***	**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
III. Дългосрочни финансови активи			- неразпределена печалба	550	550
1. Акции и дялове в предприятия от група	5	10	- непокрита загуба	(5 232)	(4 150)
2. Предоставени заеми на предприятия от група		14206	***Общо за група V:***	(4 682)	(3 600)
3. Други заеми					
Общо за група III:	***5***	***14216***	**VI. Текуща печалба (загуба)**	4 145	(1 082)
IV. Отсрочени данъци			**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":**	(366)	(4 511)
Общо за раздел Б:	**5**	**14218**	**Б. Провизии и сходни задължения**		
В. Текущи (краткотрайни) активи			**В. Задължения**		
I.Материални запаси			1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1	2
1. Суровини и материали		3	- до 1 година	1	2
Общо за група I:	***0***	***3***	- над 1 година		
II. Вземания			2. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	411	411
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	1	1	- до 1 година	411	411
- над 1 година			- над 1 година		
2. Вземания от предприятия от група	22	22			
Общо за група II:	***23***	***23***	3. Други задължения, в т.ч.:	1	18441
III. Инвестиции			- до 1 година	1	
IV. Парични средства, в т.ч.:			- над 1 година		18441
- в брой		128	- към персонала, в т.ч.:		28
- безсрочни сметки (депозити)	19	76	- до 1 година		28
Общо за група IV:	***19***	***204***	- над 1 година		
			- осигурителни задължения, в т.ч.:		2
Общо за раздел В:	**42**	**230**	- до 1 година		2
Г. Разходи за бъдещи периоди			- над 1 година		
			- данъчни задължения	1	75
			- до 1 година	1	75
			- над 1 година		
			Общо за раздел В, в т.ч.:	413	18959
			- до 1 година	413	518
			- над 1 година	0	18441
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	0	0
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА	**47**	**14448**	**СУМА НА ПАСИВА**	**47**	**14448**

Дата на съставяне: 20.02.2015 Съставител: Кр.Алексиева Ръководител:М. Корогодский

ЗАВЕРИЛ:
регистриран одитор № 0207
Надя Костова:
управител: Симеон Симов

Варна
Рег. №005

"АЛЕН МАК" ЕООД
ВАРНА
VARNA
"ALEN MAK" Ltd.

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
На „АЛЕН МАК " ЕООД
За 2014 г.

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. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**21**	**24**	1. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	**4645**	
а) суровини и материали	8	8	- приходи от участия в предприятия от група	4645	
б) външни услуги	13	16	2. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.	**0**	**1**
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	**185**	**313**	а) приходи от предприятия от група		
а) разходи за възнаграждения	177	301	***Общо финансови приходи***	**4645**	**1**
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:	8	12	***Общо приходи от обичайната дейност***	**4645**	**1**
- осигуровки свързани с пенсии	8	9	**2. Загуба от обичайната дейност**	**0**	**1082**
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**1**	**2**	***Общо приходи***	**4645**	**1**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**1**	**2**	3. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	**0**	**1082**
- разходи за амортизация	1	2	4. Загуба	0	1082
4. Други разходи, в т.ч.:	**7**	**3**			
а) балансова стойност на продадени активи	5				
б) провизии					
Общо разходи за оперативната дейност	**214**	**342**			
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**286**	**741**			
Общо финансови разходи	**286**	**741**			
Общо разходи за обичайната дейност	**500**	**1083**			
6. Печалба от обичайната дейност	**4145**	**0**			
7. Извънредни разходи					
Общо разходи	**500**	**1083**			
Всичко	**4645**	**1083**	**Всичко**	**4645**	**1083**

Дата на съставяне: 20.02.2015 Съставител: Кр. Алексиева Ръководител:М. Корогодский

ЗАВЕРИЛ:
регистриран одитор № 0207
Надя Костова:
управител: Симеон Симов

„АЛЕН МАК" ЕООД ВАРНА VARNA „ALEN MAK" Ltd.

ОТЧЕТ
за собствения капитал
На "Ален мак" ЕООД
За 2014 г.

(Хил.лв)

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	**171**							**550**	**(5 232)**	**0**	**(4 511)**
2.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**171**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**550**	**(5 232)**	**0**	**(4 511)**
3. Финансов резултат от текущия период										4 145	4 145
4. Салдо към края на отчетния период	**171**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**550**	**(5 232)**	**4 145**	**(366)**
5. Собствен капитал към края на отчетния	**171**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**550**	**(5 232)**	**4 145**	**(366)**

Дата на съставяне: 20.02.2015 Съставител: Кр. Алексиева Ръководител:М. Корогодский

"АЛЕН МАК" ЕООД • ВАРНА VARNA • "ALEN MAK" Ltd.

ЗАВЕРИЛ:
регистриран **одитор № 0207**
Надя Костова:
управител: **Симеон Симов**

Варна
Рег. №0005

ОТЧЕТ
за паричните потоци
На "Ален мак" ЕООД
За 2014 г.

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		19	(19)		25	(25)
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		218	(218)		313	(313)
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни,дивиденти и други подобни			0		1	(1)
4	Други парични потоци от основна дейност		101	(101)		1	(1)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**0**	**338**	**(338)**	**0**	**340**	**(340)**
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			0		3	(3)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**0**	**0**	**0**	**0**	**3**	**(3)**
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
1	Парични потоци, свързани с получени или						
	предоставени заеми	155	1	154	711	185	526
2	Парични потоци от лихви, комисионни,други			0	1	27	(26)
3	Други парични потоци от финансова дейност		1	(1)		214	(214)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**155**	**2**	**153**	**712**	**426**	**286**
Г.	**Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)**	**155**	**340**	**-185**	**712**	**769**	**-57**
Д.	**Парични средства в началото на периода**			**204**			**261**
Е.	**Парични средства в края на периода**			**19**			**204**

Дата на съставяне: 20.02.2015 Съставител: Кр. Алексиева Ръководител:М. Корогодский

ЗАВЕРИЛ:
регистриран одитор № 0207
Надя Костова:
Управител: Симеон Симов

"АЛЕН МАК" ЕООД • ВАРНА VARNA • "ALEN MAK" Ltd.

СПРАВКА
за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2014 година
"АЛЕН МАК" 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 постъпилите 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	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
II. Дълготрайни материални активи															
1 .Машини, производствено оборудване и апаратура	5			5			5	3	2		5			5	0
2. Съоръжения и други	40			40			40	40			40			40	0
Общо за група II:	**45**	**0**	**0**	**45**	**0**	**0**	**45**	**43**	**2**	**0**	**45**	**0**	**0**	**45**	**0**
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група	10		5	5			5				0			0	5
2. Предоставени заеми на предприятия от група	14206		14206	0			0				0			0	0
Общо за група III:	**14216**	**0**	**14211**	**5**	**0**	**0**	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**5**
IV. Отсрочени данъци				0			0				0			0	0
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	***14261***	***0***	***14211***	***50***	***0***	***0***	***50***	***43***	***2***	***0***	***45***	***0***	***0***	***45***	***5***

Дата на съставяне: 20.02.2015

Съставител: Кр. Алексиева

Ръководител:М. Корогодский

"АЛЕН МАК" ЕООД • ВАРНА VARNA • "ALEN MAK" Ltd.

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет към 31.12.2014 година
на " АЛЕН МАК " ЕООД

гр. ВАРНА, ул. „Котел" N10, ет. 3, ат. 4

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

"Ален мак" ЕООД е основано през 2005 год. като Дружество с ограничена отговорност, регистрирано от Варненски Окръжен Съд с решение № 6553 от 06.10.2005 г., вписано в регистъра на търговските дружества под № 2, том 456, стр. 6 по ф. д. № 3570/2005 г. / ЕИК 103968149 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. Варна, община Варна, ул. "Котел" № 10, ет. 3, ат. 4

Адресът за кореспонденция е: гр. Варна, община Варна, ул. "Котел" № 10, ет. 3, ат. 4

През отчетната 2014г. се управлява и се представлява от Михаил Корогодский и от Наталия Карпикова заедно и поотделно.

2. Капитал

Дружеството е: *100* % - частна собственост;

<u>За дружества с ограничена отговорност:</u>

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 170 500 лв.
Броят на регистрираните дялове е 1705
Номиналната стойност на един дял е 100лв.
Номиналната стойност на дяловете е платена 100%.

През 2014 г. в състава на съдружниците са настъпили следните промени:
Съдружникът Михаил Корогодский с ЕГН 5812311120 продава своите дялове на Фабия Интернешънъл Инвестмънтс Лимитед.

Съдружникът Наталия Карпикова с ЕГН 6707171110 продава своите дялове на Фабия Интернешънъл Инвестмънтс Лимитед.

Съдружникът „Алемар девелопмент" ЗАО, рег. N 1035401918452, със седалище и адрес на управление 117218 Руска Федерация, гр. Москва, ул. „Кржижановского" 21/23 продава своите дялове на Фабия Интернешънъл Инвестмънтс Лимитед.

Едноличен собственик на Ален Мак ЕООД става Фабия Интернешънъл Инвестмънтс Лимитед, дружество регистрирано и съществуващо според законите на Британски Вирджински острови, със седалище и адрес на управление Женева Плейс, Уотърфронт драйв, ПК 3469, Роуд Таун, Тортола, Британски Вирджински острови, регистрирано на 02.07.2003г., под рег.№ 550587, представлявано от едноличния собственик и управител Александър Владимирович Листов.

3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е: Покупка и продажба на собствени недвижими имоти.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. **Основни положения**

Настоящите финансови отчети на "Ален мак" ЕООД са изготвени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Отчетният период, за който се отнася финансовият отчет е <u>01.01.2014 г.</u> - <u>31.12.2014г</u>., датата на изготвянето му е 20.02.2015г.

Настоящите финансови отчети не са консолидирани.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

2. Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

3. База за оценяване

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

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.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. При вземането на това решение, ръководството на предприятието е взело под внимание следното:

a) Непокрита загуба от предходни периоди в размер на (4682) хил.лв.;
b) Отрицателен собствен капитал в размер на (366) хил.лв.;
c) Отрицателни парични потоци от основна дейност в размер на (338) хил.лв.;
d) Задължения към свързани лица в размер на 411 хил. лв.
e) Превишение на текущите пасиви над текущите активи с 371 хил.лв;

При временен недостиг на парични средства необходими за погасяване на изискуеми задължения дружеството ще получи финансова подкрепа от едноличния собственик;

- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2014г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва: 1 EUR = 1,95583 BGN

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в "Ален мак" 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.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрение 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.

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 линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

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

Използват се следните норми на амортизация по групи активи:

Софтуер – 50%

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи в "Ален мак" ЕООД се третират 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 500 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 линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи. 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.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

През отчетния период са използвани следните норми на амортизация по групи активи:
Компютърна техника – 50%
Съоръжения и други– 15%;
Транспортни средства – 15%

3. Инвестиции

3.1. Дъщерни са предприятията контролирани от "Ален мак" ЕООД. Контрол съществува, когато предприятието притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие с оглед извличането на изгоди от дейността му.

В индивидуалните финансови отчети на "Ален мак" ЕООД инвестициите в дъщерни предприятия се представят по себестойност.

4. Свързани лица

"Ален мак" ЕООД има отношение на свързано лице с преприятието – майка: Фабия Интернешънъл Инвестмънтс Лимитед; с управленския персонал и предприятията, в които те упражняват контрол или значително влияние, поради пряко или косвено притежания на акции и дялове в тях: "Лазур 1" ЕООД, "Кристал 1" ООД, Континент ЕООД.

Предприятието също така има отношение на свързано лице с дъщерното си дружество: "Комтек-кам" ЕООД.

5. 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 среднопретеглена стойност. Тя се изчислява след всяко постъпление.

6. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка.

7. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки.

8. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на "Ален мак" ЕООД, с изключение на стоково-материалните запаси и финансовите активи се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

9. 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 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.

Не са начислени активи по отсрочени данъци във връзка с натрупани данъчни загуби и непризнати разходи по заеми в съответствие с чл. 43 от ЗКПО, тъй като ръководството смята че през 2015г. няма да бъде реализиран необходимия размер данъчна печалба и/или приходи от лихви за приспадането им.

10. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

10.1. ***Краткосрочни доходи*** на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

11. 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.

12. Приходи

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

Основният източник на приходи за „Ален мак" ЕООД са приходи от лихви във връзка с предоставени парични средства по договори за заем.

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.

13. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в „Ален мак" ЕООД се извършва към последно число на всеки месец.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

14. Фундаментални грешки

През отчетния период не са констатирани грешки, свързани с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен период, които са класифицирани като фундаментални по смисъла на приложимия СС 8

15. Промени в счетоводната политика

През отчетния период не са извършвани промени в счетоводната политика на дружеството.

16. На 20.02.2015 г. финансовия отчет на *"Ален Мак" ЕООД* за 2014г. е официално одобрен за публикуване от управителите.

До датата на изготвяне на финансовия отчет не са настъпили последващи събития.

IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

		Страница:	Референция:
1.	Дълготрайни материални активи	9	1.1.
2.	Инвестиции	9	2.1.
3.	Свързани лица	9	3.1-3.2
4.	Търговски и други вземания	10	4
5.	Пари и парични еквиваленти	11	5
6.	Данъци от печалбата	11	6
7	Доходи на персонала	11	7
8.	Търговски и други задължения	12	8
9.	Приходи	13	9
10.	Разходи	13	10

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

1. Дълготрайни материални активи

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

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	*Средна норма на полезен живот (год.)*	
	2014г.	*2013г..*
Съоръжения	6,67	6,67
Транспортни средства	4	4
Компютри	2	2

1.2 Отчетна стойност на напълно амортизираните ДМА - 43 х.лв., в т.число:
- съоръжения – 5 хил.лв.
- транспортни средства – 35 хил.лв.
- компютри – 3 хил.лв.

2. Инвестиции

2.1. "Ален мак" ЕООД притежава инвестиции в дъщерни предприятия, както следва:

Наименование и седалище на дъщерното предприятие	*Капитал (хил.лв.):*	
	На дъщерното предприятие	*В т.ч. притежаван от предприя-тието*
"Комтек-кам" ЕООД, гр. Варна, ул. "Котел" N 10, ет.3, ат.4	5	5
Общо:	***5***	***5***

3. Свързани лица

3.1. Дъщерни дружества и асоциирани предприятия, предприятия от група

Наименование и седалище на свързаното лице	*Описание на типа свързаност*	*Капитал:*		*Данни от отчета на свързаното лице:*	
		На свързаното лице	*В т.ч. прите-жаван от предприятието*	*Собствен капитал (хил.лв.):*	*Текуща печалба / Загуба (хил.лв.):*
"Комтек-кам" ЕООД, гр. Варна, ул. "Котел" N 10, ет.3, ат.4	Дъщерно предприятие	5	5	(112)	(3)
"Континент" ЕООД, гр. Созопол, ул. "Републиканска" N39	Предприятие от група	*5*	*0*	(7970)	(386)
Общо:		***10***	***5***	**(8082)**	**(389)**

3.2. Сделки (тразакции) със

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

3.2.1. Предоставени кредити.

През текущият период чрез цесиране на вземанията и задълженията е направено цялостно погасяване на предоставената през 2009 г. финансова помощ на "Континент" ЕООД с първоначална стойност 16 291 хил.лв.

Наименование на свързаното лице	***Предоставени кредити (хил.лв.):***	***Размер на начисле-ните лихви (хил.лв.):***	***Отклонение на лихвения процент по кредита от установимата пазарна лихва (+/-):***	***Постъпления по кредити (хил.лв.):***		***Вземане в края на периода (хил.лв.)***	
				Главница:	***Лихви:***	***Главница:***	***Лихви:***
"Комтек-кам" ЕООД, гр. Варна, ул. "Котел" N 10, ет.3, ат.4	0	0	Няма	0	0	0	22
Общо:	***0***	***0***		***0***	***0***	***0***	***22***

3.2.2. Други сделки, по които предприятието е страна – получател:

Наименование на свързаното лице	***Вид на сделката***	***Отклонение на ценовата политика от характерната справедлива стойност за съответната сделка (+/-):***	***Обем на сделката***		***Плащания (хил.лв.):***	***Задължение в края на периода (хил.лв.)***	
			Стойност (хил.лв.):	***% от нетния обем идентични сделки:***		***От сделки през текущия период:***	***С натрупване от предходни периоди:***
"Лазур 1" ЕООД, гр. Варна, ул. "Котел" N10, ет. 3, ат. 4	*Договор за наем на офис*	Няма	-	-	-	-	1
Фабия интернешънъл инвестмънтс лимитед	*Продажба дялове*	Няма	4645	-	-	-	-
Фабия интернешънъл инвестмънтс лимитед	*Реклама*	Няма	-	-	-	-	411
Общо:			***4645***				***412***

4. Търговски и други вземания

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

Вземания	2014г.			2013г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Предоставени заеми, в т.ч.				**14228**	**22**	**14206**
1. Предоставени заеми на предприятия от група	22	22		14228	22	14206
- В т.ч. лихви	22	22		22	22	
1. Други предоставени заеми						
- В т.ч. лихви						
II. Вземания от клиенти и доставчици	*1*	*1*		*1*	*1*	
1.Вземания от свързани лица						
2. По предоставени аванси	1	1		1	1	
Всичко сума на вземанията	***23***	***23***		***14229***	***23***	***14206***

5. Пари и парични еквиваленти

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

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2014г.	2013г.
Парични средства в брой, в т.ч.:	*0*	*128*
- В лева	0	107
- Във валута	0	21
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	*19*	*76*
Общо:	***19***	***204***

6. Данъци от печалбата

6.1. Текущ данък върху печалбата – през текущия и предходния период не е начисляван данък върху печалбата.

7. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2014 г.	2013 г.
Висши служители и ръководители	1	1
Аналитични специалисти	2	4
Оператори на машини и съоръжения	0	1
Общо:	3	6

7.1. Краткосрочни доходи на персонала

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

7.1.1. Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Категория персонал	*Сума (хил.лв.)*	
	2014 г.	*2013 г.*
Административен персонал, в т.ч.:	***95***	***126***
Възнаграждения	92	120
Осигуровки	3	6
Членове на органи на управление, в т.ч.:	***86***	***180***
Възнаграждения	82	175
Осигуровки	4	5
Други категории персонал-Оператори на машини и съоръжения	***4***	***7***
Възнаграждения	3	6
Осигуровки	1	1
Общо:	***185***	***313***

7.1.2. Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

Категория персонал	*Сума (хил.лв.)*	
	2014 г.	*2013 г.*
Административен персонал	***0***	***15***
Членове на органи на управление	***0***	***13***
Други категории персонал-Оператори на машини и съоръжения	***0***	***0***
Общо:	***0***	***28***

8. Търговски и други задължения

8.1. През м. 05.2014 г. с цесиране на вземанията и задълженията са погасени парични заеми в размер 18697 хил.лв.

Задължения	*2014 г.*			*2013 г.*		
	Сума на задължението (хил.лв.):	*В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)*	*Обезпечение:*	*Сума на задължението (хил.лв.):*	*В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)*	*Обезпечение:*
I. По заеми, в т.ч.				***18441***	***0***	***0***
1. Заеми от свързани лица						
В т.ч. лихви						
2. Други заеми				18441		
В т.ч. лихви				4163		

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

II. Задължения към доставчици, в т.ч.:	***412***			***413***	***0***	***0***
1. Задължения към свързани лица	412			412		0
2. Други задължения	0			1		0
III. Задължения към бюджета, в т.ч.:	***1***			***77***	***0***	***0***
1. За корпоративен данък	0			0		
2. За други данъци	1			75		
3. Осигуровки	0			2		
IV. Задължения към персонала, в т.ч.:	***0***			***28***	***0***	***0***
1. За възнаграждения	0			28		
Всичко сума на задълженията	***413***			***18959***	***0***	***0***

9. Приходи

9.1. Приходи според техния характер, признати през периода:

Категория приходи	***Приход - стойност (хил.лв.)***	***Приход - стойност (хил.лв.)***
	2014 г.	***2013 г.***
Приходи от лихви, в т.ч.:	***0***	***1***
По предоставени заеми	***0***	***1***
Приходи от участия в дъщерни предприятия	***4645***	***0***
Обща сума на приходите:	***4645***	***1***

10. Разходи

10.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***			
	2014 г.	***В т.ч. неплатени към 31.12.2014г.***	***2013 г.***	***В т.ч. неплатени към 31.12.2013г.***
Разходи за материали	8		8	
Разходи за услуги	13		16	
Разходи за амортизации	1		2	
Разходи за персонала	185		313	33
Други разходи	7	1	3	
Общо оперативни разходи:	***214***		***342***	***33***

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

10.1.2. Други оперативни разходи

Други оперативни разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2014г.	***2013г.***
Данъци МПС, данък върху разходите	*1*	*1*
Застраховка МПС	*1*	*1*
Командировки		*1*
Балансова ст-ст на продадени активи	*5*	
Общо други оперативни разходи	***7***	***3***

10.2. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2014 г.	***2013 г.***
Разходи за лихви	286	740
Други финансови разходи	0	1
Общо финансови разходи:	***286***	***741***

Дата на съставяне: 20.02.2015 г.

Съставител: Красимира Алексиева
(име и фамилия)

Ръководител: Михаил Корогодский
(име и фамилия и печат на предприятието)

"АЛЕН МАК" ЕООД
"ALEN MAK" Ltd.
ВАРНА
VARNA

ISBN 978 - 954 - 9587 - 34 – 0