

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До ръководството
На КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД
Гр. СОФИЯ

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД към 31 декември 2013 година, включващ баланс към 31 декември 2013г., отчет за доходите, 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 финансово отчитане на 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 бе 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.

Регистриран одитор: _____

13.03.2014

Емил
Бозев

Регистриран одитор

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 КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД към 31 декември 2013 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансово отчитане на малки и средни предприятия.

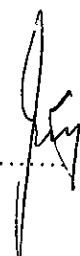
Доклад по други правни и регулаторни изисквания

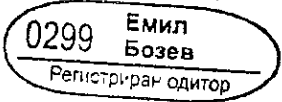
Изисквания на чл. 38, ал.(4) от Закона за счетоводството

Ние извършихме преглед на годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД. Ръководство носи отговорност за изготвянето на този доклад. Доколкото този доклад съдържа финансово-отчетни данни, сравнихме тези данни с данните от годишния финансов отчет на дружеството.

По наше мнение финансово-отчетните данни от годишния доклад на ръководството за дейността през 2013 година съответстват на данните от годишния финансов отчет за същия отчетен период.

Дата: 13.03.2014 година



 Регистриран одитор
 Д.Е.С. Емил Бозев
 С. Равно поле, ул. Черковна №7
 Тел. 0888 47 26 46
 13.03.2014


Доклад на независим одитор

КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2013г.

ЕИК: 131 276 510

АКТИВ		
Раздели, групи, статии	Сума хил. лв.	
	текуща година	предходна година
А. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Вземания		
Други вземания		
Общо за група I.	2	2
II. Парични средства	2	2
Касови наличности и сметки в страната		
Касови наличности в лева	287	287
Общо за група II.	287	287
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А.	287	287
СУМА НА АКТИВА:	289	289

ЕИК: 131 276 510

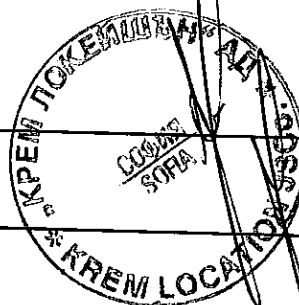
ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума хил. лв.	
	текуща година	предходна година
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал		
Акционерен капитал	50	50
Некотираните акции на финансовите пазари	50	50
II. Натрупана печалба (загуба) от минали години	50	50
Неразпределена печалба		
Непокрита загуба	249	242
Общо за група II.	(10)	(10)
III. Текуща печалба (загуба)	239	232
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А.	289	289
СУМА НА ПАСИВА:	289	289

ДАТА: 31.01.2014г.

Ръководител: НИКОЛАЙ ПЕТРОВ КОЛАРОВ

Съставител: НИКОЛАЙ ПЕТРОВ КОЛАРОВ

0299 Емил Бозев
 Регистриран одитор



КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА 2013 ГОДИНА

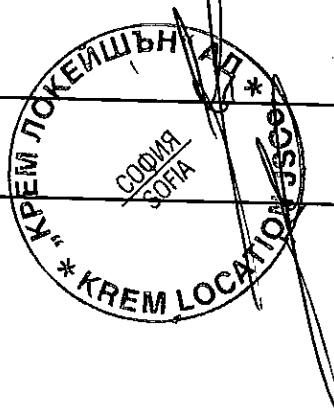
Наименование на разходите	ЕИК: 131276510	
	Сума в хил. лв.	
	текуща година	предходна година
А. Разходи		
I. Разходи за оперативна дейност		
Разходи за суровини, материали и външни услуги		
Суровини и материали	0	71
Външни услуги		2
Разходи за персонала		69
Разходи за възнаграждения		62
Общо за група I	0	133
Б. Печалба от обичайна дейност	0	7
ОБЩО РАЗХОДИ	0	133
В. СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА		7
Г. ПЕЧАЛБА	0	7
ВСИЧКО:	0	140

Наименование на приходите	ЕИК: 131276510	
	Сума хил.лв.	
	текуща година	предходна година
А. Приходи		
I. Приходи от оперативна дейност		
Други приходи		140
Общо за група I	0	140
ОБЩО ПРИХОДИ	0	140
ВСИЧКО:	0	140

ДАТА: 31.01.2014г.

Ръководител: НИКОЛАЙ ПЕТРОВ КОЛАРОВ

Съставител: НИКОЛАЙ ПЕТРОВ КОЛАРОВ



0299 Емил Бозев
Регистриран одитор

КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ЗА 2013 ГОДИНА

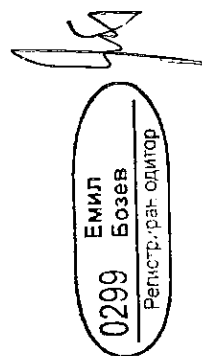
Наименование на паричните потоци	Текущ период		Предходен период		ЕИК: 131 276 510
	постъпления	плащания	постъпления	плащания	
А. Парични потоци от основна дейност					
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти					
Парични потоци, свързани с трудови вознаграждения			168	84	84
Други парични потоци от основната дейност				62	(62)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	-	-	168	15	(15)
Б. Изменение на паричните средства през периода					
В. Парични средства в началото на периода			168	161	7
Г. Парични средства в края на периода			287	280	287

DATA: 31.01.2014г.



Ръководител: НИКОЛАЙ ПЕТРОВ КОЛАРОВ

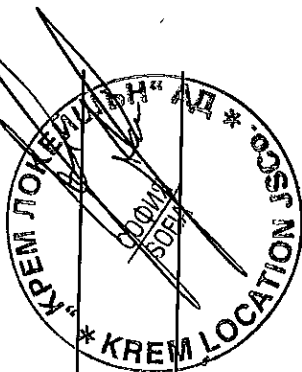
Съставител: НИКОЛАЙ ПЕТРОВ КОЛАРОВ



КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА 2013 ГОДИНА

ЕИК: 131 276 510												
ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ					фин. резултат от минали години		текуща	общо
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
	Салдо в началото на отчетния период	50										
	1. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки	50							249	(10)		289
Салдо към края на отчетния период	50							249	(10)		289	
Собствен капитал към края на отчетния период	50							249	(10)		289	
								249	(10)		289	
РЕЗЕРВИ											31.01.2014г.	



[Handwritten signature]

0299 Емил Бозев
Регистратор-одитор

Счетоводна политика на "Крем Локейшън" АД

А. Предмет на дейност: няма дейност

1. Закон за счетоводството.

2. НСС, приети с ПМС 37/13.02.2002 г.. По въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в НСС и ЗС, се прилагат изискванията на МСС.

3. Данъчни закони, засягащи дейността на дружеството.

4. Вътрешни нормативни актове, утвърдени от ръководството на дружеството, свързани със спецификата на неговата дейност.

В. Основи за изготвяне на годишния финансов отчет

1. Основни счетоводни принципи:

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.

Когато годишният финансов отчет е изготвен в съответствие с този принцип, но са известни данни и обстоятелства, водещи до несигурност относно възможността на предприятието да продължи своята дейност, тези данни и обстоятелства се оповестяват.

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 които предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчитат 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.

2. Изграждането и поддържането на счетоводната система осигурява:

а) всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции въз основа първични счетоводни документи;

б) систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, които се откриват в началото на отчетния период и приключват в неговия край;

в) синтетични и аналитични счетоводни регистри, както и равенство и връзка между тях;

г) годишно приключване на счетоводните регистри и съставяне на оборотна ведомост;

д) изменение в извършените счетоводни записвания чрез съставяне на коригиращи счетоводни статии;

е) прилагане на утвърден от ръководството индивидуален сметкоплан.

3. Отговорност за съставяне на годишен финансов отчет

а) ръководството на предприятието е отговорно за своевременното съставяне на счетоводните отчети, които трябва да дават вярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията на собствения капитал;

б) лицата, които са съставили и подписали счетоводните документи и техническите носители са отговорни за достоверността на информацията в тях.

Поправки и добавки в първичните счетоводни документи не се допускат. Погрешно съставените първични счетоводни документи се анулират и се съставят нови.

в) съставителят на годишния финансов отчет и на междинните отчети отговаря за организацията на счетоводната дейност и за своевременното му изготвяне.

4. Периодичност на изготвяне на финансови отчети:

- в края на отчетната година

5. Съдържание на годишния финансов отчет:

а) счетоводен баланс – форма прил. № 1;

б) отчет за приходите и разходите – форма прил. № 2;

в) отчет за паричния поток – форма прил. № 3;

г) отчет за собствения капитал – форма прил. № 4;

д) приложение със следните елементи - т. 19.2 от НСС 1.

Г. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет:

1. Дълготрайни материални активи

1.1 Дълготрайните материални активи първоначално се представят по цена на придобиване. Цената на придобиване е:

а) покупната цена и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Придобити активи с разсрочено плащане – по реда на т. 4.2 от НСС 16;

б) себестойност – когато са създадени в предприятието;

в) справедлива цена – когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;

г) по оценка приета от съда и всички преки разходи – когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

1.2 Оценка на дълготрайните материални активи след първоначалното признаване

а) препоръчителен подход – след първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Честота на обезценка – всяка година; (на две години; на три години).

б) допустим алтернативен подход

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по преоценена стойност към датата на преоценката, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка.

1.3 Честота на преоценките – веднъж годишно.

1.4 Преоценките се осъществяват:

- на земи, сгради и терени – по справедливата им (пазарна) стойност, определена чрез оценка от лицензиран оценител;

- на останалите дълготрайни материални активи - по справедлива (пазарна) стойност. При липса на надеждна информация за пазарната им стойност те се оценяват по амортизираната им възстановима стойност. (Възстановимата стойност е по-високата от нейната продажна цена на даден актив и неговата стойност в употреба. Стойност в употреба е сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични постъпления, които се очаква да бъдат получени при непрекъснатото използване и при освобождаването от актива в края на полезния срок на ползуването му.)

1.5 Резултатът от преоценката се отразява в баланса по реда на т. 7.3 буква "Г" от НСС 16 Дълготрайни материални активи.

1.6 Праг на същественост за признаване на дълготраен материален актив – 700 лева .

1.7 Амортизация - дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните амортизационни норми:

Земя	не се амортизира
Сгради	4%
Съоръжения	4%
Машини	30%
Оборудване	30%
Транспортни средства	25%
Стопански инвентар	15%

1.8 Отписване на дълготрайни материални активи:

а) при продажба на дълготраен материален актив се извършва съпоставяне на постъпленията от продажби и неговата балансова стойност. Разликите – печалби или загуби се отчитат в отчета за приходи и разходи.

б) при замяна с други активи – не се отчита печалба или загуба;

в) трансформиране в стока с цел продажба – по балансовата му стойност;

г) трансформиране в инвестиция – разликата между справедливата стойност на инвестицията и балансовата стойност на актива се отчита като разсрочен финансов приход или разсрочен финансов разход за срока на инвестицията, но не повече от 5 години.

д) когато от актива не се очакват никакви икономически изгоди, той се отписва чрез ликвидирание. Преразглеждане на балансовата стойност на активите и определяне на тяхната възстановима стойност се извършва при тяхното инвентаризиране.

е) при отписване на преоценяван дълготраен материален актив, резервът от последващите оценки, създаден за него се отчита като неразпределена печалба от минали години;

ж) не е налице отписване на дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба – за ремонт, за реконструкция, за подобрения, за консервиране и други.

При извеждане на дълготрайни материални активи от временна употреба за срок, надвишаващ 12 (6, 8) месеца, се преустановява начисляване на амортизации.

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

1.9 Поддръжка и ремонти на дълготрайни материални активи

а) поддръжка, ремонти и подобрения се отчитат като текущи разходи;

б) значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се капитализират и увеличават неговата отчетна стойност.

2. Нематериални дълготрайни активи

2.1 Първоначалната оценка на външно създаваните нематериални активи е цена на придобиване.

а) когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, цената на придобиване не се изменя. Разликата между доставната цена и сумата на плащанията се отразява като разходи за лихви;

б) когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база (договор за концесии) първоначалната оценка се определя по реда на т. 4.3 от НСС 38;

в) при разсрочено плащане на валутна база първоначалната оценка се определя въз основа на валутния курс към датата на придобиването;

г) НСС 38 т. 4.7, 4.8, 4.9 и 4.10 се използват от предприятието.

3. Краткотрайни (краткосрочни) активи на предприятието.

Те включват:

- краткосрочни вземания;
- краткосрочни финансови активи;
- парични средства.

4.1 Краткосрочни вземания

а) предприятието класифицира като краткосрочни вземанията си в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните си вземания, чиито падеж настъпва в края на отчетния период. Те могат да бъдат:

- а) вземания от свързани предприятия;
- б) вземания от клиенти;
- в) вземания от доставчици;
- г) вземания по предоставени търговски заеми;
- д) съдебни и присъдени вземания;
- е) данъци за възстановяване;
- ж) други краткосрочни вземания;

Краткосрочните вземания се оценяват в номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Краткосрочните вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката.

Периодично краткосрочните вземания в чуждестранна валута се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети (или друга честота).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход. В края на отчетния период се извършва оценка на краткосрочни вземания по реда на НСС 32 Финансови инструменти.

Разликата от обезценката се отчита като текущ финансов разход.

4.3 Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

В зависимост от тяхното местонахождение те се класифицират като:

- а) парични средства в брой
- б) парични средства в безсрочни депозити в банки;

5. Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите на предприятието след приспадането на всичките му пасиви. Той обхваща:

5.1 Основен капитал – представя се в баланса съобразно броя дяловете.

5.2 Резерви, представени като:

- а) резерв от последващи оценки на активите и пасивите;
- б) целеви резерви, заделени при разпределение на годишната балансова печалба на дружеството по решение на общото събрание на акционерите(съдружниците), които се преставят като:

- законови резерви;
- допълнителни резерви

в) допълнителни резерви, включващи целево внесени суми от акционерите, съдружниците за подпомагане на дейността на дружеството.

В случай, че за така внесените суми има решение за начисляване на лихви, същите се признават като текущи финансови разходи за периода на тяхното начисляване.

5.3 Финансов резултат, представен като:

- а) неразпределена печалба;
- б) непокрита загуба;
- в) балансова печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци

6. Пасиви

Пасивите на предприятието са съществуващи негови задължения, които произтичат от минали събития и чието уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси – носители на икономическа изгода.

Класифицират се в баланса като:

6.1 Дългосрочни пасиви

Дългосрочни са задълженията на предприятието, чиито срок на уреждане е по-дълъг от 12 месеца.

Лихвените плащания, свързани с дългосрочните задължения се отчитат като текущи финансови разходи и се представят като краткосрочни задължения в случай, когато няма извършено плащане.

Дългосрочните пасиви се класифицират като:

6.1.1 Задължения към свързани предприятия.

6.1.2 Задължения към финансови предприятия – в т.ч. към банки.

6.1.3 Задължения по облигационни засми.

6.1.4 Отсрочени данъци.

6.1.5 Други дългосрочни задължения, включващи:

а) задължения, свързани с финансов лизинг, в който предприятието е наемател. Те включват определената в договора обща сума на наемните плащания – 444 хил. лева;

Задълженията по финансов лизинг се отчитат по реда на т. 4.3 от НСС 17 Лизинг. Всяка лизингова вноска се разделя на погашение на дългосрочното задължение (главница) и финансов разход (лихва).

б) провизии – които се признават когато предприятието има задължения с нормативен или конструктивен характер и съществува достатъчна вероятност, че за тяхното погасяване е необходимо изтичане на ресурси, като съответната провизия е достоверно измерима;

в) други задължения

Дългосрочните задължения, деноминирани в чуждестранна валута първоначално се вписват в баланса на предприятието по централния курс на БНБ към датата на възникването.

В края на отчетния период дългосрочните задължения се оценяват по централния курс на БНБ за съответната валута, а разликите се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

Погасителните вноски на дългосрочните задължения, отнасящи се за текущия отчетен период се прекласифицират като краткосрочни задължения в случай, че останат непогасени в края на отчетния период.

6.2 Краткосрочни пасиви

Краткосрочни са задълженията, чийто срок на уреждане е по-кратък от 12 месеца. Те се класифицират като:

6.2.1 Задължения към свързани предприятия – в т.ч. за дивиденди.

6.2.2 Задължения към финансови предприятия – в т.ч. към банки.

6.2.3 Задължения към доставчици и клиенти

6.2.4 Задължения по търговски засми.

6.2.5 Задължения към персонала, които могат да бъдат:

а) задължения за заплати, които не са изплатени към края на отчетния период;

б) задължения за неизползуваните към края на отчетния период платени годишни отпуски на персонала. Стойността на неизползуваните платени годишни отпуски се признават като текущи разходи за отчетния период в съответствие с НСС 19, т.3.3.

6.2.6 Задължения към осигурителни предприятия.

Предприятието не управлява задължителни или доброволни пенсионни и здравноосигурителни фондове. Като задължения към осигурителните предприятия в края на отчетния период се представят неизплатените вноски за:

а) социално осигуряване – задължително и доброволно;

б) здравно осигуряване – задължително и доброволно;

в) осигуряване за безработица.

Начислените вноски за социално и здравно осигуряване на персонала се отчитат като текущи разходи за периода, за който се отнасят.

6.2.7 Данъчни задължения – произтичат от неизплатни в края на отчетния период плащания за данъци по силата на данъчното законодателство. Те могат да бъдат:

а) задължения за местни данъци и такси;

б) задължения за данъци върху дохода на персонала;

в) задължения за данъци върху печалбата ;

г) задължения за ДДС;

д) данъчни временни разлики – данъчните временни разлики са разликите, явяващи се между данъчната основа на активите, пасивите, приходите и разходите и тяхната отчетна стойност, формирана за целите на счетоводното отчитане по реда на НСС 12 Данъци от печалбата. Временните разлики възникват във връзка с прилагането на ЗКПО и обхващат: данъчно призната амортизация, оценка и преоценка на активи, вземания, задължения и др.

6.2.8 Други краткосрочни задължения, включващи задължения за лихви, за глоби и неустойки, задължения към други кредитори, непредставени в предишните статии от баланса.

6.2.9 Провизии – по реда на раздел “Е”, т.1.5, буква “б”, когато задължението с нормативен и конструктивен характер е краткосрочно.

7. Приходи

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

7.1 Обхват на приходите:

а) приходи от продажби на продукция;

б) приходи от продажби на стоки;

в) приходи от продажби на услуги;

г) приходи от лихви, дивиденди и други от използването на активите на предприятието от трети лица;

е) други приходи.

7.2 Критериите за признаване на приходите се прилагат за всяка сделка поотделно, за отделими компоненти на една сделка и за две или повече сделки едновременно при свързани такива. Те са:

- а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
- б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;
- г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи. В противен случай се отчитат като аванс или приход за бъдещ период до момента, в който могат да бъдат надеждно изчислени.

7.3 Приход не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава като задължение (аванс от клиента).

7.4 Когато възникне неяснота по събирането на сумата, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

7.5 Продажба на продукция и стока:

- а) приходът от продажби на продукция и стоки се признава когато са изпълнени следните условия – т.6.1 от НСС 18;
- б) при запазване на значителни рискове, свързани със собствеността на предприятието – продавач, сделката не е продажба и приходът не се признава. Запазване на значителни рискове са налице – т.6.3 от НСС 18;

7.6 Извършване на услуги – т.7.1, 7.2, 7.3 от НСС 18;

7.7 Лихви, лицензионни възнаграждения и дивиденди – т. 8.1, 8.2, 8.5, 8.6 от НСС 18.

7.8 Други възможни примери и ситуации, които могат да оказват влияние върху признаването на прихода – (извадка от приложението към НСС 18, в случай че за предприятието – продавач съществуват)

8. Провизии

8.1 Определения и видове:

Провизия – задължение с неопределена срочност или размер.

Условни задължения – такива задължения, които могат да се класифицират като:

- възможно задължение и настоящо задължение. И двете имат произход минали събития, но възможното задължение може да бъде измеримо и оценено, а настоящето – не може. Те не се признават като пасив, но трябва да се оповестяват. Признават се в момента, в който се появи вероятност от изходящ паричен поток за погасяване на задължението. /Гаранция за кредит в полза на трето лице е условно задължение. При положение че се наложи да се изплаща банковият кредит - условното задължение ще се провизира/.

- договорни задължения – обременяващ договор – текущото задължение следва да се измери и признава като провизия, първо се признава разходи от преценка на активи и след това разходи за провизия.

- конструктивни задължения – произтичат от реструктуриране на предприятието. Изисква се да има формален план за реструктуриране и са изпълнени общите критерии за признаване на провизии и предприятието е информирало засегнатите страни.

- условен актив – възможен актив, който произлиза от минали събития. Отчитането на същия става възможно след постъпване на поток икономически изгоди в предприятието. /Съдебно решение в наша полза по дадено дело – тогава признаваме вземане и приход/. Условният актив се оповестява, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

8.2 Провизии трябва да се признават, когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвяне на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток;
- може да бъде направена надеждна оценка на задължението.

8.3 Провизиите трябва да бъдат преразглеждани към датата на всеки счетоводен баланс с цел отчитане на текуща най-добра оценка. Формираните текущи задължения от начисляване се отчитат като други текущи задължения, отделно от съществуващите задължения за дейността на предприятието. Трябва да се води аналитичност според породилите ги събития. Отписаната неизплатена част, формирана от провизии, се отчита като финансов приход.

9. Нетни печалби и загуби за периода, Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика НСС 8

9.1 Определения – точка 2 от НСС 8.

9.2 Печалба и загуба от обичайната дейност.

9.3 Печалба и загуба за отчетния период:

- а) печалба и загуба от обичайната дейност;
- б) извънредни статии в резултат на събития – като принудително отчуждени активи /кражба/, отписани активи по повод на природни и други бедствия; балансова стойност на отписани пасиви по повод на природни бедствия и сумата на получените застрахователни обещания.

9.4 Промени в приблизителните счетоводни стойности.

9.5 Фундаментални грешки – когато в резултат на допускането на грешки финансовият отчет за един или повече периоди не може да се счита за достоверен към датата на публикуване. Кориригането по препоръчителен период се отчита по текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. А когато е по-голяма от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Свързани с грешка данъци се довносят. При алтернативния подход фундаментални грешки, свързани с преходни периоди, се коригират, като текущо се включват 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. Проформите отчети се изготвят, за да се добие представа как би изглеждал отчетът, ако тази грешка не е била извършена.

9.6 Промени в счетоводната политика – при изискване от Закона от счетоводни стандарти и или ако доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието.

Препоръчителен метод – всяка корекция трябва да бъде отразена като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. При прилагане на този подход промяната в счетоводната политика се проявява с обратна сила. Корекцията, която се извършва във връзка с промяна на счетоводната политика, не се отразява в ОПР за текущата година, а само в счетоводния баланс като корекция на неразпределената печалба от минали години и на съответната балансова статия, върху която промяната е оказала въздействие. Когато не може да се определи надеждно, промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила.

Допустим алтернативен подход – при него всяка промяна в 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 случая, когато тя не може да бъде определена в разумни граници.

10. Събития, настъпили след датата на ГФО НСС 10

10.1 Определение – това са събития, настъпили между датата на ГФО и датата, на която той е одобрен за публикуване.

10.1.1 Дата на ГФО – последната дата от отчетния период, за който е съставен ГФО:

а) /31.12/;

б) дата за прекратяване дейността на предприятието;

в) друга законоустановена дата.

10.1.2 Дата на изготвяне на ГФО – датата, определена със закон, на която трябва най-късно да се изготви ГФО – 01.03 за самостоятелни предприятия, 30.06 - за икономическа група.

10.1.3 Дата на одобрение за публикуване на ГФО – датата, на която в зависимост от управленската структура и законовите и уставните изисквания се взема решение от управляващия орган на предприятието за публикуване на ГФО.

10.1.4 Дата на заверка - датата, на която ДЕС или специализирано одиторско предприятие заверява ГФО на предприятието. Тази дата не може да бъде по-рано от датата, на която ГФО се одобрява за публикуване, и датата, на която той се публикува.

10.1.5 Дата на публикуване на ГФО – до 90 дни след официалното му приемане, на която той се публикува и която е законоустановена. /Според вида на дружеството/.

10.2 Коригиращи събития – събития, които доказват условия, съществували на датата на ГФО. Зачистване от Търговския регистър на клиент, получаване на допълнителна информация за обезценка на актив след датата на ГФО, влязло в сила решение на съда, което потвърждава вземания и задължения на предприятието в размери, различни от тези в ГФО.

При настъпването на коригиращи събития се извършват корекции на признатите суми или допълнително се признават сумите на активи и пасиви в ГФО.

10.3 Некоригиращи – събития, настъпили след датата на баланса, за които към датата на баланса, за които към тази дата не са съществували условия за съществуване – погиване на активи след датата на ГФО, изменение на пазарни стойности на активи и пасиви след датата, на която ГФО е предложен за одобрение, промени в данъчното законодателство след датата на ГФО. Тези събития се оповестяват в ГФО.

10.4 Дивидентите не се признават като задължение на датата на ГФО, а само се оповестяват в приложението към него.

10.5 Предприятието не следва да изготвя финансовите си отчети на основата на принципа на действащо предприятие, ако след датата на ГФО е взето решение да се ликвидира или да преустанови дейността си.

С НСС 10 се регламентира изискването предприятието да не изготвя ГФО на основата на принципа за действащо предприятие, когато настъпили събития след датата на ГФО показват, че този принцип вече не е спазен. Като например рязко влошаване на оперативните резултати и финансовото състояние или вземане на решение за ликвидация на предприятието или за преустановяване на дейността му. Ефектът от това е толкова силен, че стандартът изисква фундаментална промяна на базата на осчетоводяване, а не коригиране на сумите в рамките на първоначалната база за осчетоводяване.

10.6 След данъчното преразчитане се изготвя отчет към нова база съгласно НСС 13.

11. Отчитане при ликвидация и несъстоятелност НСС 13.

Подпис :

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД ЗА 2013 ФИНАНСОВА ГОДИНА

Съветът на директорите на КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД изготви настоящия Доклад за дейността в съответствие с разпоредбите на чл. 33 от Закона за счетоводството, чл. 100н, ал. 7 от ЗППЦК и Приложение №10, към чл. 32, ал. 1, т. 2 от Наредба №2 от 17.09.2003 г. за Проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа.

Годишният доклад за дейността на КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД представя коментар и анализ на финансовите отчети и друга съществена информация относно финансовото състояние и постигнатите резултати от дейността на дружеството. Докладът отразява състоянието и перспективите за развитието на дружеството.

При управление на дружеството членовете на Съвета на директорите прилагат най-добрите световни практики в корпоративно управление, като се стремят да бъдат водещите в налагането на прозрачни корпоративни практики в България. Бизнес моделът, който следва дружеството е изграден на базата на основни принципи като гарантиране правата на всички акционери и равнопоставеното им третиране.

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ИСТОРИЯ

КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД е дружество регистрирано в Република България и осъществява своята дейност съгласно българското законодателство.

КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД е създадено през м.април 2004г. Съдебната регистрация е от 2004г. с решение №1/12.07.2004г. по фирмено дело № 6909 на Софийски окръжен съд за 20004г. под № 85359, том 1052, стр. 134.

ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД Покупко-продажба на недвижимо имущество, строителство, търговия и всички други позволени от закона дейности.

СЕДАЛИЩЕ И АДРЕС НА УПРАВЛЕНИЕ

КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД е със седалище и адрес на управление гр. София, община кстолична, район Триадница, ж.к Стрелбище, ул Твърдишки проход №15. Това е и официалният бизнес адрес за кореспонденция с дружеството.

Бизнес адрес	ж.к Стрелбище, ул Твърдишки проход №15
Телефон	02/942 71 34

Електронен адрес (e-mail)

krem_location@abv.bg

От регистрацията на „КРЕМ ЛОКЕЙШЪН“ АД като търговско дружество до момента не е извършвана промяна в наименованието на дружеството. Промени в предмета на дейност на дружеството не са извършвани.

ОРГАНИ НА УПРАВЛЕНИЕ

Органите на управление на КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД са Общото събрание на акционерите и Съветът на директорите.

Съвет на директорите

Съставът на Съвета на директорите включва 3 лица, включително 1 независим член. Всички членове на съвета са физически лица.

СТЕФАН ХРИСТОВ ШАРЛОПОВ
РОСИЦА ХРИСТОВА ТРИФОНОВА
НИКОЛАЙ ПЕТРОВ КОЛАРОВ
МАРИЯ МАРКОВА ТЕПЕЛИКЯН
ЕРИК БЕРЧ ТЕПЕЛИКЯН

Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителния директор Николай Петров Коларов и ерик Берч Тепеликян заедно и поотделно.

АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ

Към 31 Декември 2013 г. съдебно регистрирания капитал на дружеството е в размер на 50 хил. лева, разпределени в 500 броя обикновени, безналични, поименни, свободно-прехвърляеми акции, с номинална стойност 100 лева, представляващи съдебно регистрирания капитал на дружеството.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Няма Дейност

III. НАСТОЯЩИ ТЕНДЕНЦИИ И ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

1. Брой заети лица

Към 31.12.2013г. в Крем Локейшън АД няма назначени лица.

Дружеството не наема временно заети лица.

3. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента и на неговата икономическа група

Не е настъпила промяна в основните принципи на управление на дружеството.

Данни за Управителя

Николай Петров Коларов

гр. София 1404, ул. "Твърдишки проход" № 15.

Тел.: (+359 2) 9427313;

e-mail: niki_akula@abv.bg

Крем Локейшън АД, гр. София
2013 г.