

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА „КАПИТАЛ ИНВЕСТ БГ” ЕАД

ЗА 2016 ГОДИНА

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Капитал Инвест БГ ЕАД е дружество регистрирано в Търговския регистър на България през м.юли 2013 г. с предмет на дейност участие и инвестиции в проекти свързани с недвижими имоти, както и придобиване и управление на дружества.

II. РАЗВИТИЕ НА ДЕЙНОСТТА И СЪСТОЯНИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

1. Промени в Ръководството на дружеството.

Към 31.12.2016 г. дружеството се представлява и управлява от Борислав Чешмеджиев.

Съветът на директорите на дружеството е в състав:

Борислав Асенов Чешмеджиев
Бойко Йорданов Венков
"Ер Ей Ем" ЕООД, ЕИК/ПИК 204141751

2. Промени в наименованието и адреса на управление на дружеството

Дружеството е акционерно дружество със седалище и адрес на управление гр. София, бул. Цариградско шосе 47А, ет. 3. През 2016 г. няма промяна в наименованието и адреса на управление.

3. Промени в дейността на дружеството

През настоящата година няма промяна в дейността на дружеството.

4. Финансово състояние

4.1. Приходи

През 2016 г. дружеството отчете 1118 хил. лв. финансови приходи, при отчетени 351 хил. лв. за 2015 г. Нарастването на приходите се дължи на получени приходи от дивиденди през 2016 г.

4.2. Разходи

Общият размер на разходите на дружеството за 2016 г. е в размер на 675 хил.лв., като основна част от тях представляват отчетените разходи за лихви по получени заеми.

4.3. Финансов резултат

През 2016 г. дружеството отчете печалба в размер на 473 хил. лв. при отчетена загуба в размер на 71 хил. лв. за 2015 г.

5. Информация за членовете на Съвета на директорите, съгласно чл. 247, ал. 2 от ТЗ

5.1. Възнаграждения, получени общо през годината от членове на Съвета на директорите, съгласно чл. 247, ал. 2 от ТЗ.

През 2016 г. Дружеството не е начислило възнаграждение на членовете на съвета на директорите и изпълнителния директор.

5.2. Придобитите, притежаваните и прехвърлените от членовете на СД през годината акции и облигации на дружеството.

През финансовата 2016 г. членовете на СД не са придобили/прехвърляли и не притежават акции от капитала на дружеството.

5.3. Права на членовете на СД да придобиват акции и облигации в дружеството

В Устава на дружеството не е регламентирано ограничение на правото на членовете на Съвета на директорите да придобиват акции и облигации.

6. Научноизследователска и развойна дейност

През 2016 г. дружеството не извършвало научноизследователска и развойна дейност.

7. Клонове на дружеството

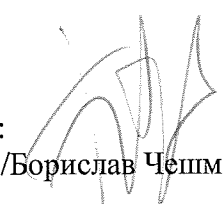
Дружеството не е създавало и регистрирало клонове в България и в чужбина.

8. Предвиждано развитие на компанията за 2017 г.

Ръководството на компанията очаква през 2017 г. да продължи развитието на проектите, в които дружеството участва. Това ще доведе до увеличение на приходите и положителен финансов резултат за 2017 г.

10.03.2017 г.

Изпълнителен директор:



/Борислав Чешмеджиев/

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС на Капитал Инвест БГ ЕАД

към 31.12.2016 г.

АКТИВ				ПАСИВ						
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Бел.	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Бел.	Сума (в хил. лв.)		
а			31.12.2016	31.12.2015	а			31.12.2016	31.12.2015	
			1	2				1	2	
А. Записан, но невнесен капитал					А. Собствен капитал					
Б. Непотекущи (дълготрайни) активи					I. Записан капитал			50	50	
1. 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					
1. Земи и сгради, в т.ч.:			0	0	Общо за група IV:			0	0	
- земи					V. Напълнена печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			(124)	(53)	
- сгради					- неразпределена печалба					
2. Машины, производствено оборудване и апаратура					- непокрита загуба			(124)	(53)	
3. Съоръжения и други					Общо за група V:			(124)	(53)	
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане					VI. Текуща печалба (загуба)			473	(71)	
Общо за група II:			0	0	Общо за раздел А:					
III. Дългосрочни финансови активи					Б. Провизии и сходни задължения					
1. Акции и дялове в предприятия от група			3	1,561	971	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			4	3,947	50	- 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						В. Задължения				
7. Изкупени собствени акции						1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:			0	0
номинална стойност				x	x	до 1 година				
Общо за група III:				5,508	1,021	над 1 година				
IV. Отсрочени данъци						2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:			0	0
Общо за раздел Б:				5,508	1,021					
В. Текущи (краткотрайни) активи										
I. Материални запаси						3. Получени аванси, в т.ч.:			0	0

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (в хил. лв.)	
a		31.12.2016	31.12.2015	a		31.12.2016	31.12.2015
		1	2			1	2
1. Суровини и материали				до 1 година			
2. Незавършено производство				над 1 година			
3. Продукция и стоки, в т.ч.:				4. Задължения към доставчици, в т.ч.:		1	1
- продукция				до 1 година		1	1
- стоки				над 1 година			
4. Предоставени аванси				5. Задължения по полици, в т.ч.:		0	0
Общо за група I:		0	0	до 1 година			
II. Вземания				над 1 година			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		30		6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	7	8,572	8,062
над 1 година				до 1 година		8,572	8,062
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	5	6,094	4,418	над 1 година			
над 1 година		652		7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		0	0
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	6		2,358	до 1 година			
над 1 година			2,270	над 1 година			
4. Други вземания, в т.ч.:			221	8. Други задължения, в т.ч.:	8	2,682	33
над 1 година				до 1 година		117	33
Общо за група II:		6,124	6,997	над 1 година		2,565	
III. Инвестиции				- към персонала, в т.ч.:		3	0
1. Акции и дялове в предприятия от група				до 1 година		3	
2. Изкупени собствени акции				над 1 година			
номинална стойност	хил. лв	х	х	- осигурителни задължения, в т.ч.:		1	0
3. Други инвестиции				до 1 година		1	
Общо за група III:		0	0	над 1 година			
IV. Парични средства, в т.ч.:				- данъчни задължения, в т.ч.:		11	33
- брой				до 1 година		11	33
- в безсрочни сметки (депозити)		22	4	над 1 година			
Общо за група IV:		22	4	Общо за раздел В, в т.ч.:		11,255	8,096
Общо за раздел В:		6,146	7,001	до 1 година		8,690	8,096
Г. Разходи за бъдещи периоди				над 1 година		2,565	0
				Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		0	0
				- финансирания			
				- приходи за бъдещи периоди			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		11,654	8,022	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		11,654	8,022

Дата на съставяне:

10.03.2017

Съставител:

Борислав Чешмеджиев

Ръководител:

Борислав Чешмеджиев

Завършен и валиден
28.04.2017г.
сфрп

0546
Владимир
Христов
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Капитал Инвест БГ ЕАД

към 31.12.2016 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Бел.	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Бел.	Сума (в хил. лв.)	
		31.12.2016	31.12.2015			31.12.2016	31.12.2015
		1	2			1	2
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:		30	0
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:				1 а) продукция			
а) суровини и материали		1		б) стоки			
б) външни услуги		1		1 в) услуги		30	
3. Разходи за персонала, в т.ч.:		13	0	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			
а) разходи за възнаграждения		11		3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		2		4. Други приходи, в т.ч:			
- осигуровки, свързани с пенсии				- приходи от финансиране			
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		0	0	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		30	0
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		0	0	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	9	727	
- разходи за амортизация				- приходи от участия в предприятия от група		727	
- разходи от обезценка				6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекучи (дългосрочни) активи, в т.ч.:			
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи				- приходи от предприятия от група			
5. Други разходи, в т.ч.:		2		7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч:	10	391	351
а) балансова стойност на продадените активи				а) приходи от предприятия от група		356	228
б) провизии				б) положителни разлики от операции с фин. активи			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		16	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 (5 + 6 + 7)		1118	351
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове							

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Бел.	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Бел.	Сума (в хил. лв.)	
		31.12.2016	31.12.2015			31.12.2016	31.12.2015
A		1	2	A		1	2
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:							
а) разходи, свързани с предприятия от група		659	421				
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		555	421				
Общо финансови разходи (6 + 7)							
8. Печалба от обичайна дейност		659	421				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)		473	0	8. Загуба от обичайна дейност		0	71
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		675	422	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)		1148	351
10. Разходи за данъци от печалбата		473	0	9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		0	71
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък							
12. Печалба (9 - 10 - 11)							
Всичко (Общо разходи + 10 + 11 + 12)		473	0	11. Загуба (9 + ред 10 и 11 от раздел А)		0	71
		1148	422	Всичко (Общо приходи + 10)		1148	422

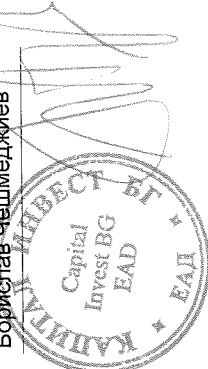
Дата на съставяне: 10.03.2017

Съставител: Борислав Чешмеджиев

Ръководител:

Борислав Чешмеджиев

Заверен от актово аудиторско дружество: БД
28.04.2017г.
с.с.с.с.с.



О Т Ч Е Т

за паричните потоци

на Капитал Инвест БГ ЕАД

към 31.12.2016 г.

Наименование на паричните потоци	31/12/2016			31/12/2015		
	постъпле- ния	плащания	нетен поток	постъпле- ния	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		9	(9)			0
Платени и възстановени ДДС и еднократни данъци		67	(67)		17	(17)
Други парични потоци от основната дейност		2	(2)			0
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	0	78	(78)	0	17	(17)
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		541	(541)		25	(25)
Всичко парични потоци от инвестиционната дейност (Б)	0	541	(541)	0	25	(25)
В. Парични потоци от финансовата дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	4866	4979	(113)	3727	4642	(915)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	751	1	750			0
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	5617	4980	637	3727	4642	(915)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	5617	5599	18	3727	4684	(957)
Д. Парични средства в началото на периода			4			961
Е. Парични средства в края на периода			22			4

Дата на съставяне: 10.03.2017

Съставител:

Борислав Чешмеджиев

Ръководител:

Борислав Чешмеджиев

Заверен съгласно аудиторски доклад: 28.04.2017г. София

0546 Владимир Христов
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на Капитал Инвест БГ ЕАД

към 31.12.2016 г.

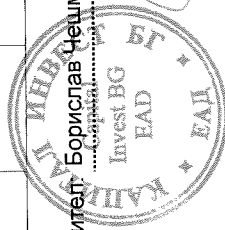
Показатели	Залесан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ						Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба				
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1. Салдо в началото на отчетния период	50	0	0	0	0	0	0	0	(124)	0	(74)		
2. Промени в счетоводната политика											0		
3. Грешки											0		
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50	0	0	0	0	0	0	0	(124)	0	(74)		
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
- увеличение											0		
- намаление											0		
6. Финансов резултат за текущия период										473	473		
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:											0		
- за дивиденти											0		
8. Покриване на загуба											0		
9. Последващи оценки на активи и пасиви											0		
- увеличение											0		
- намаление											0		
10. Други изменения в собствения капитал											0		
11. Салдо към края на отчетния период	50	0	0	0	0	0	0	0	(124)	473	399		
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0		
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)	50	0	0	0	0	0	0	0	(124)	473	399		

Дата на съставяне: 10.03.2017

0546 Владимир Христов
Регистриран одитор

Съставител: Борислав Чешмеджиев

Ръководител: Борислав Чешмеджиев

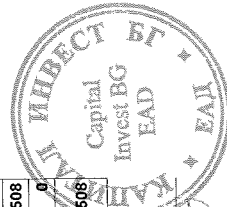


Заведен в основно одиторски файл:
28.04.2017г.
София

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на Капитал Инвест БГ ЕАД
към 31.12.2016 г.

(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 постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаляване	7	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаляване	14	15
I. Нематериални активи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1. Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи				0			0				0			0	0
3. Търговска репутация				0			0				0			0	0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група I:	0	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.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- земи				0			0				0			0	0
- сгради				0			0				0			0	0
2. Машини, производствено оборудване и апаратура				0			0				0			0	0
3. Съоръжения и други				0			0				0			0	0
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група II:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група	971	590		1561			1561				0			0	1561
2. Предоставени заеми на предприятия от група				0			0				0			0	0
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	50	3947	50	3947			3947				0			0	3947
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0
5. Дългосрочни инвестиции				0			0				0			0	0
6. Други заеми				0			0				0			0	0
7. Изкупени собствени акции	1021	4537	50	5508	0	0	5508	0	0	0	0	0	0	0	5508
Общо за група III:				0			0				0			0	0
IV. Отсрочени данъци															
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II + III + IV)	1021	4537	50	5508	0	0	5508	0	0	0	0	0	0	0	5508



Ръководител: Борислав Чешмеджиев

Съставител: Борислав Чешмеджиев

Дата на съставяне: 10.03.2017

**Счетоводна политика и бележки към индивидуалния финансов отчет
на Капитал Инвест БГ ЕАД към 31/12/2016 г.**

1 Правен статут и предмет на дейност

Капитал Инвест БГ ЕАД наричан по долу 'Дружеството' е регистрирано в Търговския регистър на Република България.

Седалище на дружеството е:

гр. София, бул. Цариградско шосе 47А, ет.3

Предметът на дейност на дружеството е:

Участие и инвестиции в проекти свързани с недвижими имоти, както и придобиване и управление на дружества

Към 31/12/2016 г. Дружеството се управлява от:

"Ер Ей Ем" ЕООД, ЕИК/ПИК 204141751

Борислав Асенов Чешмеджиев

Бойко Йорданов Венков

2 Значими счетоводни политики

Съответствие

Настоящите финансови отчети са изготвени в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

2.1 База за изготвяне

Действащо предприятие и текущо начисляване

Настоящият финансов отчет е изготвен на база на принципа на действащо предприятие и текущо начисляване при спазване приетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период.

Отчетната валута на Дружеството е българския лев.

Финансовите отчети са представени в български лева, закръглени до хиляда. Те са изготвени в съответствие с принципа на историческата цена, с изключение на някои статии от отчетите, които се отчитат по преоценена стойност.

2.2 Сравнителни данни

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налагат от по-подробното представяне на приложенията към индивидуалния финансов отчет.

2.3 Операции с чуждестранна валута

Сделките, осъществявани в чуждестранна валута са преизчислявани в лева по валутния курс на централната банка в деня на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени в лева по заключителния валутен курс на централната банка към датата на баланса. Произтичащите от това курсови разлики са признати в Отчета за приходите и разходите.

От 1997 година обменният курс на българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

2.4 Нетекущи материални активи

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Собствени активи

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по себестойност при тяхното първоначално придобиване. Себестойността включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба.

След първоначалното признаване за актив всеки имот, машина, съоръжение и оборудване се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 500 лева.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Земята не се амортизира.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

Масивни сгради, инвестиционни имоти, съоръжения	25 години
Машини, производствено оборудване, апаратура	3 години и 3 месеца
Транспортни средства, без автомобили	10 години
Автомобили	4 години
Компютри, периферни устройства за тях, мобилни телефони	2 години
Дълготрайни активи, за които има ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение	годините на ползване, но не по малко от 3 години
Други материални активи	Според очаквания срок на полезен живот.

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на материалните дълготрайни активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като текущ разход в момента на тяхното възникване.

2.5 Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи придобити от дружеството се представят по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериалните активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава нивото на същественост в размер на 500 лева.

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериалните активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като текущ разход в момента на тяхното възникване.

Амортизация

Амортизация се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2.6 Инвестиции

Дългосрочните инвестиции (инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия) първоначално се завеждат по себестойност, която представлява справедливата стойност на платеното възнаграждение, включително допълнителни разходи за придобиване на инвестиция

Дъщерни предприятия са предприятия, които се намират под контрола на друго предприятие (предприятие майка). Контрол е властта да се ръководи финансовата и оперативната политика на едно предприятие, така че да се извличат изгоди в резултат на дейността му.

Асоциирани предприятия са предприятията, в които Дружеството упражнява значително влияние, което не представлява контрол върху оперативната и финансова политика на тези предприятия.

Инвестициите в дъщерни предприятия са оценени по себестойност. Доходите получени чрез разпределение от дъщерните предприятия са признати за приход.

Инвестициите в асоциирани предприятия в индивидуалните отчети на инвеститора се отчитат по себестойност.

2.7 Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти се отчитат по себестойност.

2.8 Финансови активи държани до настъпване на падеж

Като финансови активи държани до настъпване на падеж се класифицират финансовите активи, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до падежа им.

Тези финансови активи се отчитат и представят във баланса по амортизирана стойност.

2.9 Активи по отсрочени данъци

Активи по отсрочени данъци са сумите на възстановимите данъци върху дохода за бъдещи периоди по отношение на приспадаемите временни разлики, преноса на нереализирани данъчни загуби и/или преноса на неизползвани данъчни кредити.

Активите по отсрочени данъци се признава само до размера, до който е вероятно да възникнат бъдещи данъчни печалби, срещу които могат да се прихванат неизползвани данъчни активи. Отсроченият данъчен актив се намалява до размера, до който бъдеща икономическа изгода повече не е вероятно да бъде реализирана.

2.10 Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди представляват разходите платени през текущия период, които се отнасят за следващи отчетни периоди.

2.11 Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от нетната продажна цена и цена на придобиване. Нетната продажна цена е очакваната продажна цена при нормално осъществяване на дейността намалена с очакваните разходи за завършване и разходите по продажбата. Материалите и стоките при потреблението им са оценени по средно претеглената стойност, която включва разходите по придобиване и разходите за привеждането им в подходящи за ползването им вид и местонахождение.

2.12 Търговски вземания и вземания от свързани предприятия

Търговски вземания и вземания от свързани предприятия са представени по тяхната номинална стойност като се приспадат всички суми, които се очакват, че няма да бъдат възстановени. Същите се представят като загуби от обезценка на база калкулираната възстановима стойност на тези вземания.

2.13 Текущи финансови активи

Финансовите активи класифицирани като обявени за продажба и държани за търгуване при тяхното придобиване се отчитат по себестойност, която представлява справедлива стойност на платеното възнаграждение, включително допълнителни разходи по придобиването им, след което се отчитат и представят по справедлива стойност. Промените в справедливите стойности на финансовите активи обявени за продажба и държани за търгуване се признават като приход в Отчета за приходите и разходите.

Когато справедливата стойност не може да бъде оценена надеждно, текущите финансови активи се оценяват по тяхната себестойност.

2.14 Парични средства

Парични средства включват салда по касови наличности и банкови сметки.

2.15 Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса, с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива.

Загуба от обезценка се признава винаги, когато балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в Отчета за приходите и разходите.

Изчисляване на възстановима стойност

Възстановимата стойност на вземанията на Дружеството се изчислява индивидуално по клиенти.

Възстановимата стойност на другите активи е по-високата стойност от тяхната нетна продажна цена и стойност в употреба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до настоящата им стойност, като се прилага дисконтиращ процент преди данъци, отразяващ прогнозните оценки на пазара за времевата стойност на парите и специфичните рискове свързани с актива. За обект, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към който този обект принадлежи.

Възстановяване на загуби от обезценка

По отношение на вземания и други активи, загуба от обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до такава стойност на актива, така че да не надвишава балансовата стойност, която би била достигната, намалена с натрупана амортизация, в случай че не е била признавана загубата от обезценка.

2.16 Собствен капитал

Регистрирания капитал на Дружеството е записан по историческа цена в деня на регистриране.

Изкупените собствени акции се записват в актива на Баланса като текущи или нетекущи активи, в зависимост от намерението на ръководството на предприятието да се разпорежи с тях.

Невнесения основен капитал се представя в раздел А на актива на Баланса.

В статията за резервите са включени:

- а) задължителните резерви по реда на Търговския закон,
- б) общи и други резерви формирани по решение на Общото събрание на акционерите на дружеството,

в) специализирани резерви създадени със строго определена цел,

г) резерва формиран от преоценката на имоти, машини, съоръжения и оборудване, и нематериални активи, отчитани по алтернативния метод на СС 16 и СС 32. Този натрупан резерв се прехвърля в неразмразената печалба, когато актива за който се отнася бъде отписан.

д) премиите (загубите) от емисии, които представляват разликите между емисионната и номиналната стойност на акциите. Тук се отразяват и разликите между покупната цена на изкупените собствени акции и тяхната номинална стойност.

В статията за натрупана печалба (загуба) е представен натрупания финансов резултат от предходни периоди, както и текущия финансов резултат.

2.17 Нетекущи пасиви.

Нетекущите заеми и задължения възникнали първоначално в Дружеството се оценяват по амортизирана стойност.

2.18 Текущи търговски задължения и задължения към свързани предприятия

Търговските задължения и задължения към свързани предприятия са посочени по тяхната амортизирана стойност. Поради текущия характер на тези задължения, тяхната амортизирана стойност не се различава съществено от цената им на придобиване.

2.19 Доходи на персонала

Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на законовия минимален праг на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в Отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

Платен годишен отпуск и обезщетения при пенсиониране

Дружеството 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, както и съответните задължения за социално и здравно осигуряване. Също така Дружеството отчита като задължение обезщетенията полагащи се на персонала при пенсиониране по реда на Кодекса на труда. Като такива задължения се отчитат очакваните задължения, които ще възникнат през следващата финансова година, както и тези, възникнали през текущия период, но неизплатени. Дружеството оповестява задълженията (и разходите) за обезщетения, които очаква да възникнат във връзка с пенсионирането на служителите си през следващите две финансови години, както и метода на изчисление на тази приблизителна оценка.

2.20 Условни активи и задължения

Дружеството оповестява като условни активи възможните активи, възникващи като следствие от минали събития и чието съществуване може да се потвърди от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието. Условните активи не се признават в отчетите, а само се оповестяват ако входящи потоци на икономически ползи са вероятни.

Като условно задължение се оповестява възможно задължение, възникнало вследствие от минали събития, съществуването на което може да се потвърди само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието или сегашно задължение, произтичащо от минали събития, което не е било признато поради това, че не е вероятно да се появи необходимост от изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи, за погасяване на задължението или сумата на задължението не подлежи на оценяване с необходимата надеждност.

2.21 Приходи и разходи

Приходите от продажбите и разходите за дейността се признават в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване принципите "текущо начисляване" и "съпоставимост на приходите с разходите".

Приход от продажба на услуги се осчетоводява в Отчета за приходите и разходите в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Етапа на завършеност се определя въз основа на преглед на извършената работа.

Приходите от лихви се записват в Отчета за приходите и разходите в момента на възникване, като се взема в предвид ефективния доход от актива.

Всички разходи за лихви и други, възникнали по кредитни споразумения се признават в Отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент.

3. Акции и дялове в предприятия от групата

	31.12.2016	31.12.2015
	0`000 лв.	0`000 лв.
Престиж София АД	170	150
РЕМАЖ ЕООД	821	821
АБ Пропърти ЕАД	300	-
БЛД Лозенец 2 АД	225	-
БЛД Изгрев АД	45	-
	<u>1 561</u>	<u>971</u>

4. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия

	31.12.2016	31.12.2015
	0`000 лв.	0`000 лв.
БЛД Офис Парк АД	3 947	-
БЛД Лозенец 2 АД	-	25
БЛД Изгрев АД	-	25
	<u>3 947</u>	<u>50</u>

5. Вземания от предприятия от групата

	31.12.2016	31.12.2015
	0`000 лв.	0`000 лв.
Предоставени заеми	5 339	4 105
Лихви по заеми	728	313
Вземания по дивиденди	27	-
	<u>6 094</u>	<u>4 418</u>

6. Вземания от асоциирани и смесени предприятия

	31.12.2016	31.12.2015
	0`000 лв.	0`000 лв.
Предоставени заеми	-	2 270
Лихви по заеми	-	88
	<u>-</u>	<u>2 358</u>

7. Задължения към предприятия от групата

	31.12.2016	31.12.2015
	0`000 лв.	0`000 лв.
Получени заеми	7 465	7 465
Лихви по заеми	1 107	597
	<u>8 572</u>	<u>8 062</u>

8. Други задължения

	31.12.2016	31.12.2015
	0`000 лв.	0`000 лв.
Получени заеми	2 565	-
Лихви по получени заеми	102	-
Данъчни задължения	11	33
Задължения към персонала	3	-
Задължения за социално осигуряване	1	-
	<u>2 682</u>	<u>33</u>

9. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия

	31.12.2016	31.12.2015
	0`000 лв.	0`000 лв.
Приходи от получени дивиденди	727	-

10. Други лихви и финансови приходи	31.12.2016	31.12.2015
	<u>0'000 лв.</u>	<u>0'000 лв.</u>
Приходи от лихви по предоставени заеми на предприятия в групата	356	228
Приходи от лихви по предоставени заеми на асоциирани, смесени и други	<u>35</u>	<u>123</u>
	<u>391</u>	<u>351</u>

11. През 2016 г. дружеството е начислило възнаграждение за одит в размер на 1 хил. лв., като не са предоставени други услуги, извън услугата по независимият финансов одит.

12. Годишния финансов отчет на дружеството е изготвен на 10.03.2017 г. и е приет за публикуване на 14.03.2017 г. Не са настъпили значими за дейността коригиращи и некоригиращи събития сред датата на изготвяне на отчета.