„ПОЛАРИС ПРОДУКТ” ООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2015 година

гр. Варна

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Счетоводен баланс	3
Отчет за приходите и разходите	4
Отчет за собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	6
Приложение към финансовия отчет	7

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До СЪДРУЖНИЦИТЕ
на „ПОЛАРИС ПРОДУКТ" ООД
гр. Варна

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Поларис Продукт" ООД (Дружеството) към 31 декември 2015 година, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2015 година, отчет за приходите и разходите, отчет за 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 бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на 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 Дружеството, 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 Дружеството. 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 „Поларис Продукт" ООД към 31 декември 2015 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на „Поларис Продукт" ООД изготвен съгласно изискванията на §10, ал. 1 от Закона за счетоводството във връзка с чл. 33 от Закона за счетоводството (Отменен с ДВ бр. 95 от 08.12.2015 г.)

Съгласно изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството (Отм., в сила до 31.12.2015 г.), ‘ние се запознахме със съдържанието на годишния доклад за дейността на „Поларис Продукт" ООД за отчетната 2015 година. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет на Дружеството за същия период. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността, който е одобрен от Общото събрание на съдружниците на Дружеството на 22 март 2016 година, се носи от ръководството на Дружеството. По наше мнение, историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността на Дружеството, изготвен от ръководството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството (Отм.), съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания от нас годишен финансов отчет на Дружеството към и за годината завършваща на 31 декември 2015 година.

Жечка Димитрова Симеонова
Регистриран одитор

16 юни 2016 година

ул. „Топола" № 15
гр. Варна

0249 Жечка Симеонова
Регистриран одитор

ЕИК: 103113050

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на „Поларис Продукт" ООД
към 31 декември 2015 г.

АКТИВ ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило жение	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило жение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
I. Нематериални активи				I. Записан капитал		5	5
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		3	2	II. Резерв от последващи оценки		564	570
Общо за група I:	4.1	3	2	III. Резерви			
II. Дълготрайни материални активи				1. Други резерви		3521	3721
1. Земи и сгради, в т.ч.:		2949	2973	Общо за група III:		3521	3721
- земи		922	922	IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		1827	1488
- сгради		2027	2051	- неразпределена печалба		1827	1488
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		4	5	Общо за група IV:		1827	1488
3. Съоръжения и други		102	143	V. Текуща печалба (загуба)		360	333
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		97	42	Общо за раздел А:	9	6277	6117
Общо за група II:	4.1	3152	3163	Б. Провизии и сходни задължения			
III. Дългосрочни финансови активи				1. Провизии за данъци, в т.ч.:		90	75
1. Инвестиционни имоти	4.2	1414	1433	- отсрочени данъци		90	75
2. Предоставени заеми	4.3	540		Общо за раздел Б:	10	90	75
Общо за група III:		1954	1433	В. Задължения			
Общо за раздел А:		5109	4598	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		1859	2380
Б. Текущи (краткотрайни) активи				до 1 година		1710	2170
I. Материални запаси				над 1 година		149	210
1. Суровини и материали		2	3	2. Получени аванси, в т.ч.:		206	282
2. Незавършено производство			10	до 1 година		206	282
3. Продукция и стоки, в т.ч.:		2055	3485	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:		1005	1003
- стоки		2055	3485	до 1 година		1005	1003
4. Предоставени аванси		132	33	4. Други задължения, в т.ч.		373	219
Общо за група I:	5	2189	3531	до 1 година		335	210
II. Вземания				над 1 година		38	9
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		1426	980	- към персонала, в т.ч.:		59	53
над 1 година		18		до 1 година		59	53
2. Други вземания, в т.ч.:		263	252	- осигурителни задължения, в т.ч.:		13	11
над 1 година		1		до 1 година		13	11
Общо за група II:	6	1689	1232	- данъчни задължения, в т.ч.:		259	113

ЕИК: 103113050

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на „Поларис Продукт" ООД
към 31 декември 2015 г.
(продължение)

АКТИВ ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило жение	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило жение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
III. Парични средства, в т.ч:		818	705	до 1 година		259	113
- в брой		813	702	Общо за раздел В, в т.ч.:	11	3443	3884
- в безсрочни сметки (депозити)		5	3	до 1 година		3256	3665
Общо за група III:	7	818	705	над 1 година		187	219
Общо за раздел Б:		4696	5468				
В. Разходи за бъдещи периоди	8	5	10				
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		9810	10076	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)		9810	10076

22 март 2016 г.

Ръководител: /Мариан Маринов/

Регистриран одитор: 0249 Жечка Симеонова Регистриран одитор 16 юни 2016 г.

Съставител: /Сотирка Станева/

ЕИК: 103113050

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на „Поларис Продукт" ООД
за 2015 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		10		1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	13	14124	8041
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	14	688	591	а) стоки		13366	7356
а) суровини и материали		318	320	б) услуги		302	240
б) външни услуги		370	271	в) наеми		456	445
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	15	865	670	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			10
а) разходи за възнаграждения		778	601	3. Други приходи	13	81	30
б) разходи за осигуровки		87	69	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3)		14205	8081
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		125	165	4. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		29	2
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	4	94	110	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове		6	2
- разходи за амортизация		94	110	Общо финансови приходи	16	29	2
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	6.2	31	55				
5. Други разходи, в т.ч.:	14	12018	6172				
а) балансова стойност на продадените активи		11994	6154				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 +5)		13706	7598				
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		9	6				
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		9	6				
7. Разходи за лихви и други финансови разходи		117	162				
Общо финансови разходи (6 +7)	16	126	168				
8. Печалба от обичайна дейност		402	317				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)		13832	7766	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4)		14234	8083
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		402	317				
10. Разходи за данъци от печалбата	17	42	(16)				
11. Печалба (9 - 10)		360	333				
Всичко (Общо разходи + 10 + 11)		14234	8083	Всичко (Общо приходи)		14234	8083

22 март 2016 г.

Ръководител: /Мариан Маринов/

Съставител: /Сотирка Станева/

„ПОЛАРИС ПРОДУКТ" ООД ВАРНА

Регистриран одитор:

0249 Жечка Симеонова
Регистриран одитор
16 юни 2016 г.

Приложението, представено на страници от 8 до 43, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 103113050

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "Поларис Продукт" ООД
за 2015 година

(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		
1. Салдо в началото на отчетния период	5		570				3721	1488		333	6117
2. Финансов резултат за текущия период										360	360
3. Разпределения на печалба, в т.ч.:							(200)	333		(333)	(200)
- за дивиденти							(200)				(200)
4. Други изменения в собствения капитал			(6)					6			
5. Салдо към края на отчетния период	5		564				3521	1827		360	6277

22 март 2016 г.

Ръководител: /Мариан Маринов/

Регистриран одитор: 0249 Жечка Симеонова Регистриран одитор 16 юни 2016 г.

Съставител: /Сотирка Станева/

ЕИК: 103113050

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "Поларис Продукт" ООД
за 2015 година

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	15812	12537	3275	10062	8135	1927
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		862	(862)		633	(633)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		17	(17)		15	(15)
4. Парични потоци по положителни и отрицателни курсови разлики		8	(8)		3	(3)
5. Платени и възстановени данъци върху печалбата		21	(21)		63	(63)
6. Платени и възстановени данъци и такси (без данъци върху печалбата)		828	(828)	120	534	(414)
7. Други парични потоци от основна дейност		10	(10)	12	14	(2)
Всичко парични потоци от основна дейност	15812	14283	1529	10194	9397	797
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		66	(66)	8	104	(96)
2. Парични потоци свързани с предоставени заеми		540	(540)	91	109	(18)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност		606	(606)	99	213	(114)
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с получени заеми		510	(510)	1809	1790	19
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		288	(288)		328	(328)
3. Плащания на задължения по лизингови договори		12	(12)		20	(20)
Всичко парични потоци от финансова дейност		810	(810)	1809	2138	(329)
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	15812	15699	113	12102	11748	354
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			705			351
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			818			705

22 март 2016 г.

Ръководител: /Мариан Маринов/

Регистриран одитор: 0249 Жечка Симеонова Регистриран одитор
16 юни 2016 г.

„ПОЛАРИС ПРОДУКТ" ООД ВАРНА

Съставител: /Сотирка Станева/

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация за дружеството

„Поларис Продукт" ООД е регистрирано по фирмено дело № 63/1997 г. на Варненски окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление: България, гр. Варна, бул. „Сливница" № 57.

1.1. Собственост и управление

Участието в дружествения капитал на „Поларис Продукт" ООД към 31.12.2015 г. е разпределено както следва:

съдружници	Участие в капитала - %
Мариан Димитров Маринов	50,00
Даниел Николов Фучиджиев	50,00
	100,00

Дружеството се представлява и управлява от Мариан Димитров Маринов и Даниел Николов Фучиджиев - Управители, заедно и поотделно.

1.2. Предмет на дейност

През текущия отчетен период дружеството е извършвало следните видове операции и сделки: търговия на едро и дребно със стоки за сухо строителство и осветителни тела в страната и чужбина.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.
"Поларис Продукт" ООД не притежава участия в капиталите на други дружества.

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2015 и 2014 г.

2. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

Валутен риск

Дружеството работи в България и тъй като българският лев е ефективно фиксиран към еврото, то е изложено на валутен риск, произтичащ от сделки, деноминирани във валути, различни от лева и евро. Валутните рискове са наблюдавани внимателно, с цел осигуряването на ефективно управление на риска.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и чуждестранна валута, са представени както следва:

	Текущ период					Предходен период			
	Лева	Евро	Щатски долари	Турски лири	Общо	Лева	Евро	Щатски долари	Общо
Кредити и вземания	2351	31	29	9	2420	1239		20	1259
Парични средства	807	4	7		818	702	3		705
Общо финансови активи	3158	35	36	9	3238	1941	3	20	1964
Банкови заеми	1858				1858	2371			2371
Други заеми и задължения	964	270	25		1259	1098	238		1336
Общо финансови пасиви	2822	270	25		3117	3469	238		3707

Финансовите инструменти, които са деноминирани в евро не са изложени на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото.

Следните значими валутни курсове са приложими към 31 декември:

	Текущ период	Предходен период
USD	1.79007	1.60841

Лихвен риск

Лихвеният риск за дружеството възниква от получените заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на дружеството е да сключва договори за заем при лихвен процент, фиксиран към SOFIBOR. Експозициите се следят регулярно и са както следва.

(хил.лв.)

Текущ период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	1853		567	2420
Парични средства и парични еквиваленти	818			818
Общо финансови активи	2671		567	3238
Банкови заеми	2	1856		1858
Други заеми и задължения	1259			1259
Общо финансови пасиви	1261	1856		3117

(хил.лв.)

Предходен период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	1232		27	1259
Парични средства и парични еквиваленти	702	3		705
Общо финансови активи	1934	3	27	1964
Банкови заеми	3	2368		2371
Други заеми и задължения	1327	9		1336
Общо финансови пасиви	1330	2377		3707

Пазарен риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките или другите притежавани активи.

Кредитен риск

Това е рискът, при който клиент или длъжник на дружеството изпадне в невъзможност да погаси изцяло своите задължения на датата на дължимо плащане. Политиката на дружеството е да се извършват продажби и да се предоставят заеми на контрагенти с подходяща кредитна история.

Към 31 декември максималната кредитна експозиция на дружеството е както следва:

	Текущ период	Предходен период
Кредити и вземания	2420	1259
Парични средства	818	705
Общо	**3238**	**1964**

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по–късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

3. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

3.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими към 31.12.2015 година. С Държавен вестник бр. 95 от 08.12.2015 г. е приет нов Закон за счетоводството, който е в сила от 01.01.2016 г. Финансовият отчет и докладът за дейността на дружеството за 2015 г. са съставени по реда на отменения Закон за счетоводството.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите представени в този финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че дружеството ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

3.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2015 и за 2014 година са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

3.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

3.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Дружеството не е променяло счетоводната си политика през финансовата 2015 г.
Сравнителните данни представени в настоящия финансов отчет са за предходния отчетен период – 2014 г.

3.6. Нетекущи (дълготрайни) активи

3.6.1. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:
а) имат натурално – веществена форма;
б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;
г) стойността на актива е надеждно изчислена;
д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.
При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.
Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.
След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 Дълготрайни материални активи/.
Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.
Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.
Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен

период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Когато възстановима стойност на актива спадне под балансова му стойност, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна цена на актива и неговата стойност в употреба.

В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

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, която е била отразена като текущ разход за дейността.

При обезценка на дълготраен материален актив, за които е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценката 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.

Възстановяване на загуба от обезценка не се допуска, когато загубата от обезценка през предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка. Възстановяване на загуба от обезценка се допуска, само когато загубата от обезценка през предходни периоди е отчетена като текущ разход.

3.6.2. Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономически изгоди, доказани с:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;
- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;
- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

При придобиване нематериалните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато 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.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 38 Нематериални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен нематериален актив се признават и отчитат като такива.

Нематериалните активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Прилагат се правилата за дълготрайни материални активи.

3.6.3. Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните активи се начисляват като се прилага линеен метод. Земята не се амортизира. Усреднението полезен живот по групи активи за текущия период е както следва:

Дълготрайни материални активи:	
Сгради	100 години
Машини и оборудване	от 3 до 4 години
Съоръжения	от 3 до 4 години
Транспортни средства	от 4 до 10 години
Стопански инвентар	от 2 до 7 години
Компютърна техника	2 години
Други дълготрайни материални активи	от 6 до 7 години
Нематериални активи:	
Програмни продукти	2 години
Други нематериални активи	10 години

Срок на годност

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значително отклонение спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10 % от отчетната стойност за всеки актив.

3.7. Инвестиционни имоти

Предприятието класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като дълготрайни материални активи по реда на СС 16 "Дълготрайни материални активи".
- Имоти за продажба – отчитат се като материални запаси по реда на СС 2 „Стоково – материални запаси", в случай на незавършено производство по реда на СС 11 „Договори за строителство";
- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на СС 40 "Отчитане на инвестиционните имоти".

При промяна на предназначението на имота, всеки един може да бъде прекласифициран в друг, като при отчитането се прилагат правилата на съответните счетоводни стандарти.

Като инвестиционен имот се отчита имот (земя, сграда или части от сграда, или и двете), държан с цел получаване на приходи от наем или увеличаване на стойността на капитала, или и за двете. Не се отчитат като инвестиционни имоти, имоти, които се използват за:

- производството на продукция или оказване на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- административни цели;
- имоти, използвани от персонала;
- продажба в рамките на икономическата дейност на предприятието.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем и част, предназначена за ползване в дейността се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно. Ако съществува такава възможност те се класифицират поотделно. В противен случай ръководството на предприятието преценява дали частта, която се използва за дейността е незначителна спрямо целия имот, за да се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. Последващото им оценяване се извършва по модела на "цена на придобиване", в съответствие със СС 16 "Дълготрайни материални активи", съгласно СС 40 "Отчитане на инвестиционните имоти".

Амортизациите на инвестиционните имоти се начисляват като се прилага линеен метод. Усредненият полезен живот е както следва:

Сгради - 100 години

Последващите разходи, свързани с инвестиционен имот, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

Трансфер от и към инвестиционни имоти се прави, когато има промяна в употребата на даден имот.

3.8. Лизингови договори

Лизинговият договор е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Финансов лизинг

Лизингови договори, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

Наемателят отчита като задължение общата сума, определена в договора, която включва справедливата стойност на наетия актив или стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по – ниски, и бъдещите лихвени плащания.

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг.

Плащанията по оперативните лизинги при наемодателя се признават като приход в отчета за приходите и разходите на равни части за периода на лизинговия договор.

Наемателят признава като разходи за външни услуги начислените наемни вноски в отчета за приходите и разходите.

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на СС 17 „Лизинг".

3.9 Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане при извършване на услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се извършат услуги.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Разходите за преработка включват разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които са в процеса на производство.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на метода първа входяща- първа изходяща цена.

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени дълготрайни активи. Материални запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

3.10. Кредити и вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година са оценяват по заключителен курс на БНБ.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредита.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

3.11. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

- парични наличности – пари в брой и в безсрочни депозити;
- парични еквиваленти – краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

3.12. Собствен капитал

3.12.1. Капитал

Капиталът на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Капиталът на дружеството е разпределен в 50 броя дяла с номинална стойност 100 лева всеки един и е напълно внесен (Приложение 9).

3.12.2. Резерви

Други резерви

Източник за формиране на другите резерви е балансовата печалба

Преоценъчен резерв

Като преоценъчен резерв в баланса на дружеството се представя резултатът от извършените преоценки на дълготрайни материални активи.

Преоценъчният резерв се прехвърля в неразпределена печалба периодично през срока на използване на актива.

Частта от резерва, която се прехвърля в неразпределената печалба е разликата между амортизацията въз основа на преоценената балансова стойност и амортизацията въз основа на историческата цена на актива.

Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно в този резерв.

3.12.3. Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва печалбата или загубата от обичайната дейност.

3.13. Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Получените заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.14. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите се представят във финансовия отчет по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

3.15. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2015 година при ставка 10 %. За 2016 година ставката е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляеми временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

3.16. Финансови активи и пасиви

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи като „заеми (кредити) и вземания". Класификацията е в зависимост от същността и целите /предназначението/ на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

При първоначално признаване на финансовия актив, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността на актива. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение /заем/ за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в счетоводния баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в отчета за приходите и разходите.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.