Данни за дружеството

Дата към която се съставя финансовия отчет:	**31/12/2015**
Име на дружеството:	**Капитал Инвест БГ ЕАД**
Адрес:	гр. София, бул. Цариградско шосе 47А, ет. 3
ЕИК	202659318
Ръководител:	Борислав Чешмеджиев
Съставил:	Стойчо Тахтаджиев
Дата на съставяне на финансовия отчет:	**07/03/2016**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА
НА "КАПИТАЛ ИНВЕСТ БГ" ЕАД
гр. София

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на еднолично акционерно дружество "КАПИТАЛ ИНВЕСТ БГ" ЕАД (Дружеството) към 31 декември 2015 г., включващ счетоводен баланс към 31 декември 2015 г., отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното 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, приложими в Република България, 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.

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 еднолично акционерно дружество "КАПИТАЛ ИНВЕСТ БГ" ЕАД 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, приложими в Република България.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството, ние сме се запознали с годишния доклад за дейността на Дружеството за годината завършваща на 31 декември 2015 г. Годишният доклад за дейността на Дружеството не представлява част от приложения годишен финансов отчет за същия период.
Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството.
Информацията, представена в годишния доклад за дейността за годината приключваща на 31 декември 2015 г. съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена в приложения годишен финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2015 г.

17 май 2016 г.
София
Ул. "Николай Павлович" 2

ЗАВЕРИЛ:
/регистриран одитор Владимир Христов/

0546 Владимир Христов
Регистриран одитор

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА „КАПИТАЛ ИНВЕСТ БГ" ЕАД

ЗА 2015 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 31.12.2015 г. дружеството се представлява и управлява от Борислав Чешмеджиев.

Съветът на директорите на дружеството е в състав:

Ели Йорданова Монева – Селенска
Борислав Асенов Чешмеджиев
Бойко Йорданов Венков

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 2015 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 2015 г. дружеството отчете 351 хил. лв. финансови приходи от лихви по предоставени заеми, при отчетени 180 хил. лв. за 2014 г.

4.2. Разходи

Общият размер на разходите на дружеството за 2015 г. е в размер на 422 хил.лв., като основна част от тях представляват отчетените разходи за лихви по получени заеми.

4.3. Финансов резултат

През 2015 г. дружеството отчете загуба в размер на 71 хил. лв. Ръководството на компанията очаква този негативен резултат да бъде компенсиран през следващите няколко финансови години.

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 2015 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 2015 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 2015 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 2016 г.

Ръководството на компанията очаква през 2016 г. да бъдат стартирани няколко проекта, в които дружеството да участва. Това ще доведе до увеличение на приходите и положителен финансов резултат за 2016 г.

10.03.2016 г.

Изпълнителен директор:

/Борислав Чешмеджиев/

КАПИТАЛ ИНВЕСТ БГ Capital Invest BG EAD ЕАД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на Капитал Инвест БГ ЕАД

към 31.12.2015 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бел.	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бел.	Сума (в хил. лв.)	
		31.12.2015	31.12.2014			31.12.2015	31.12.2014
а		1	2	а		1	2
А. Записан, но невнесен капитал				**А. Собствен капитал**			
Б. Нетекущи (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, лицензии, 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. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:*		(53)	(3)
- сгради				- неразпределена печалба			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура				- непокрита загуба		(53)	(3)
3. Съоръжения и други				*Общо за група V:*		(53)	(3)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				VI. Текуща печалба (загуба)		(71)	(50)
Общо за група II:		0	0	***Общо за раздел А:***		(74)	(3)
III. Дългосрочни финансови активи				**Б. Провизии и сходни задължения**			
1. Акции и дялове в предприятия от група		971	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 асоцирани и смесени предприятия		50	25	- отсрочени данъци			
4. Предоставени заеми, свързани с асоцирани 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	хил. лв	x	x	до 1 година			
Общо за група III:		1 021	996	над 1 година			
IV. Отсрочени данъци				2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		0	0
Общо за раздел Б:		1 021	996	до 1 година			
В. Текущи (краткотрайни) активи				над 1 година			
I. Материални запаси				3. Получени аванси, в т.ч.:		0	0
1. Суровини и материали				до 1 година			

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бел.	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бел.	Сума (в хил. лв.)	
		31.12.2015	31.12.2014			31.12.2015	31.12.2014
а		1	2	а		1	2
2. Незавършено производство				над 1 година			
3. Продукция и стоки, в т.ч.:				4. Задължения към доставчици, в т.ч.:		1	0
- продукция				до 1 година		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.:				6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	5	8 062	5 891
над 1 година				до 1 година		8 062	5 891
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	3	4 418	2 918	над 1 година			
над 1 година				7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		0	0
3. Вземания, свързани с асоцирани и смесени предприятия, в т.ч.:	4	2 358	1 021	до 1 година			
над 1 година		2 270		над 1 година			
4. Други вземания, в т.ч.:		221		8. Други задължения, в т.ч.:	6	33	8
над 1 година				до 1 година		33	8
Общо за група II:		6 997	3 939	над 1 година			
III. Инвестиции				- към персонала, в т.ч.:		0	0
1. Акции и дялове в прдеприятия от група				до 1 година			
2. Изкупени собствени акции				над 1 година			
номинална стойност хил. лв		x	x	- осигурителни задължения, в т.ч.:		0	0
3. Други инвестиции				до 1 година			
Общо за група III:		0	0	над 1 година			
IV. Парични средства, в т.ч.:				- данъчни задължения, в т.ч.:		33	8
- брой				до 1 година		33	8
- в безсрочни сметки (депозити)		4	961	над 1 година			
Общо за група IV:		4	961	***Общо за раздел В, в т.ч.:***		8 096	5 899
Общо за раздел В:		7 001	4 900	до 1 година		8 096	5 899
Г. Разходи за бъдещи периоди				над 1 година		0	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)		**8 022**	**5 896**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**		**8 022**	**5 896**

Дата на съставяне: 07.03.2016 Съставител: Стойчо Тахтаджиев

Ръководител: Борислав Чешмеджиев

КАПИТАЛ ИНВЕСТ БГ ЕАД Capital Invest BG EAD

Заверил одиторски доклад!
17.05.2016г.
София

0546 Владимир Христов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Капитал Инвест БГ ЕАД

към 31.12.2015 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	31.12.2015	31.12.2014		31.12.2015	31.12.2014
А	1	2	А	1	2
А. Разходи			**А. Приходи**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	0	0
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	1	1	а) продукция		
а) суровини и материали			б) стоки		
б) външни услуги	1	1	в) услуги		
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	0	0	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения			3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:			4. Други приходи, в т.ч:		
- осигуровки, свързани с пенсии			- приходи от финансирания		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	0	0	*Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2+ 3+ 4)*	0	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.:		
- разходи за амортизация			- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:			7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч:	351	180
а) балансова стойност на продадените активи			а) приходи от предприятия от група	228	146
б) провизии			б) положителни разлики от операции с фин.активи		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	1	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)	351	180

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	31.12.2015	31.12.2014		31.12.2015	31.12.2014
А	1	2	А	1	2
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	421	229			
а) разходи, свързани с предприятия от група	421	217			
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (6 + 7)	421	229			
8. Печалба от обичайна дейност	0	0	8. Загуба от обичайна дейност	71	50
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	422	230	*Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)*	351	180
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	0	0	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	71	50
11. Разходи за данъци от печалбата					
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10 - 11 - 12)	0	0	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	71	50
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	422	230	***Всичко (Общо приходи + 11)***	422	230

Дата на съставяне: 07.03.2016 Съставител: Стойчо Тахтаджиев Ръководител: Борислав Чешмеджиев

КАПИТАЛ ИНВЕСТ БГ Capital Invest BG EAD ЕАД

Заверил изпълнителен одиторски доклад!
17.05.2016г.
София

0546 Владимир Христов
Регистриран одитор

О Т Ч Е Т

за паричните потоци

на Капитал Инвест БГ ЕАД

към 31.12.2015 г.

Наименование на паричните потоци	31/12/2015			31/12/2014		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти			0		1	(1)
Платени и възстановени ДДС и еднократни данъци		17	(17)		16	(16)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**0**	**17**	**(17)**	**0**	**17**	**(17)**
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		25	(25)		996	(996)
Всичко парични потоци от инвестиционната дейност (Б)	**0**	**25**	**(25)**	**0**	**996**	**(996)**
В. Парични потоци от финансовата дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	3727	4642	(915)	4456	2482	1974
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**3727**	**4642**	**(915)**	**4456**	**2483**	**1973**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**3727**	**4684**	**(957)**	**4456**	**3496**	**960**
Д. Парични средства в началото на периода			**961**			**1**
Е. Парични средства в края на периода			**4**			**961**

Дата на съставяне: 07.03.2016

Съставител:

Стойчо Тахтаджиев

Ръководител:

Борислав Чешмеджиев

Заверил изпълнено одиторски доклад:
17.03.2016г.
София

0546 Владимир Христов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на Капитал Инвест БГ ЕАД

към 31.12.2015 г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	50	0	0	0	0	0	0	0	(53)	0	(3)
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	(53)	0	(3)
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										(71)	(71)
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	(53)	(71)	(74)
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	(53)	(71)	(74)

Дата на съставяне: 07.03.2016

0546 Владимир Христов Регистриран одитор

Съставител: Стойчо Тахтаджиев

КАПИТАЛ ИНВЕСТ БГ Capital Invest BG EAD ЕАД

Ръководител: Борислав Чешмеджиев

Заверен независимо одиторски доклад: 17.05.2016 г. София

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на Капитал Инвест БГ ЕАД

към 31.12.2015 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	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи				0											
1. Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	**0**
2. Концесии, патенти, лицензии, 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			971			971				0			0	**971**
2. Предоставени заеми на предприятия от група				0			0				0			0	**0**
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	25	25		50			50				0			0	**50**
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				0			0				0			0	**0**
Общо за група III:	**996**	**25**	**0**	**1021**	**0**	**0**	**1021**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1021**
IV. Отсрочени данъци				0			0				0			0	**0**
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II + III + IV)	**996**	**25**	**0**	**1021**	**0**	**0**	**1021**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1021**

Дата на съставяне: 07.03.2016

Съставител: Стойчо Тахтаджиев

Ръководител: Борислав Чешмеджиев

КАПИТАЛ ИНВЕСТ БГ ЕАД Capital Invest BG EAD

Счетоводна политика и бележки към индивидуалния финансов отчет на Капитал Инвест БГ ЕАД към 31/12/2015 г.

1 Правен статут и предмет на дейност

Капитал Инвест БГ ЕАД наричан по долу 'Дружеството' е създадено и регистрирано в Търговския регистър на Република България през 2013 г.
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 31/12/2015 г. Съвета на директорите на дружеството е в състав:
Ели Йорданова Монева – Селенска
Борислав Асенов Чешмеджиев
Бойко Йорданов Венков

Дружеството се представлява от Борислав Асенов Чешмеджиев

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 съгладсно 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 приспаднат 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 разпореди 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 нематерилни активи, отчитани по алтернативния метод на СС 16 и СС 32. Този натрупан резерв се прехвърля в неразпределената 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 последствие 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. Вземания от предприятия от групата	31.12.2015 *0`000 лв.*	31.12.2014 *0`000 лв.*
Предоставени заеми	4 105	2 833
Лихви по заеми	313	85
	4 418	2 918

4. Вземания от асоциирани и смесени предприятия	31.12.2015 *0`000 лв.*	31.12.2014 *0`000 лв.*
Предоставени заеми	2 270	988
Лихви по заеми	88	33
	2 358	1 021

5. Задължения към предприятия от групата	31.12.2015 *0`000 лв.*	31.12.2014 *0`000 лв.*
Получени заеми	7 465	5 673
Лихви по заеми	597	218
	8 062	5 891

6. Други задължения	31.12.2015 *0`000 лв.*	31.12.2014 *0`000 лв.*
Данъчни задължения	33	8

7. Други лихви и финансови приходи	31.12.2015 *0`000 лв.*	31.12.2014 *0`000 лв.*
Приходи от лихви по предоставени заеми на предприятия в групата	228	146
Приходи от лихви по предоставени заеми на асоциирани, смесени и други	123	34
	351	180

8. През 2015 г. дружеството е начислило за одит на Диплография ЕООД възнаграждения в размер на 1 хил. лв., като не са предоставени други услуги, извън услугата по независимият финансов одит.

9. Годишния финансов отчет на дружеството е изготвен на 07.03.2016 г. и е приет за публикуване на 10.03.2016 г. Не са настъпили значими за дейността коригиращи и некоригиращи събития сред датата на изготвяне на отчета.