

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на РЕМ Дивелъпмънтс ООД

ЕИК 131150732

към 31.12.2015 г.

Актив	Сума (хил. лева)		Пасив	Сума (хил. лева)	
	Текуща година	Предишна година		Текуща година	Предишна година
A. Записан, но неплатен капитал			A. Собствен капитал		
B. Потекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	5	5
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
1. Продукти от различна дейност			III. Резерв от постоещи оценки		
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други интелектуални права и активи			IV. Резерви		
3. Търговска репутация			1. Законни 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 строителства, в т.ч.:	1	1	Общо за група IV:	0	0
- земи	1	1	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- строителства			- пера/перила печалба	54	54
2. Машини, производствено оборудване и апаратура			- непокрита загуба	(23)	(7)
3. Съоръжения и други	35	51	Общо за група V:	31	47
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	21	21	VI. Текуща печалба (загуба)	(17)	(16)
Общо за група II:	57	73	Общо за раздел A:	19	36
III. Дълготрайни финансови активи			Б. Проведени и сключени задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Проведени за петици и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Проведени за данъци и т.ч.	0	0
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			- отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други проведени и сключени задължения		
5. Дълготрайни инвестиции			Общо за раздел Б:	0	0
6. Други заеми			В. Задължения		
7. Изкупени собствени акции по номинална стойност	X	X	Г. Облигационни заеми с отделно посочване на кохертируваните в т.ч.:	0	0
Общо за група III:	0	0	- до 1 година		
IV. Отсрочени данъци			- над 1 година		
Общо за раздел Б:	57	73	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0	0
В. Текущи (краткотрайни) активи			- до 1 година		
I. Материални запаси			- над 1 година		
1. Суровини и материали			3. Получени аванси, в т.ч.:	0	0
2. Незавършено производство			- до 1 година		
3. Продукти и стоки в т.ч.:	0	0	- над 1 година		
- продукция			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	0	0
- стоки			- до 1 година		
4. Предоставени аванси			- над 1 година		
Общо за група I:	0	0	5. Задължения по волеви, в т.ч.:	0	0
II. Вземания			- до 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	4	0	- над 1 година		
- над 1 година			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:	0	0	- до 1 година		
- над 1 година			- над 1 година		
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
- над 1 година			- до 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:	0	0	- над 1 година		
- над 1 година			8. Други задължения, в т.ч.:	45	83
Общо за група II:	4	0	- до 1 година	4	3
III. Инвестиции			- над 1 година	41	80
1. Акции и дялове в предприятия от група			- към персонала, в т.ч.:	0	0
2. Изкупени собствени акции по номинална стойност	X	X	- до 1 година		
- над 1 година			- над 1 година		
3. Други инвестиции			- осигурителни задължения, в т.ч.:	0	0
Общо за група III:	0	0	- до 1 година		
IV. Парични средства, в т.ч.:			- над 1 година		
- в брой	2	5	- данъчни задължения	0	0
- безплатни сметки (депозити)		48	- до 1 година		
Общо за група IV:	2	45	- над 1 година		
Общо за раздел В:	6	45	Общо за раздел В, в т.ч.:	45	83
			- до 1 година	4	3
			- над 1 година	41	80
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:			Г. Финансирания	0	0
1. Финансирания			- финансирания		
СУМА НА АКТИВА	64	119	СУМА НА ПАСИВА	119	119

Дата на съставяне: 18.01.2016 г.

Съставил:
Григор Добрев
Корпоративен Аудитор ООДПечат:
Григор Добрев

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на РЕМ Дивелъпмънтс ООД
ЕИК 131150732
за 2015 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв./		Наименование на приходите	Сума /хил.лв./	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	4	0
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	3	2	а) продукция		
а) суровини и материали			б) стоки		
б) външни услуги	3	2	в) услуги	4	
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.:	0	1
- осигуровки свързани с пенсии			- приходи от финансираня		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	16	12	Общо приходи от оперативната дейност	4	1
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	16	12	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
- разходи за амортизация	16	12	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:	0	0
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от участия в предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	0	0	7. Други дивиденди и финансови приходи, в т.ч.:	0	0
а) балансова стойност на продадени активи			а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
Общо разходи за оперативната дейност	19	14	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.:	0	0	Общо финансови приходи	0	0
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	2	3			
- разходи, свързани с предприятия от група					
- отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи	2	3	Общо приходи от обичайната дейност	4	1
Общо разходи за обичайната дейност	21	17	8. Загуба от обичайната дейност	17	16
8. Печалба от обичайната дейност	0	0	9. Извънредни приходи		
9. Извънредни разходи			Общо приходи	4	1
Общо разходи	21	17	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	17	16
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	0	0			
11. Разходи за данъци от печалбата					
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба	0	0	11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	17	16
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	21	17	Всичко (Общо приходи + 11)	21	17

Дата на съставяне: 18.01.2016 г.

Съставил:  Евгений Добрев
Корпоративен консултант
РЕМ ДИВЕЛЪПМЪНТС ООД

Ръководител: Евгений Добрев



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на РЕМ Дивелъпмънтс ООД

ЕИК 131150732

за 2015 г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви			Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/затуба	Общо собствен капитал
				Законни	Резерв свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно уредителен 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	5							54		16	36
2. Промени в счетоводната политика											0
3. Грешки											0
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	0	0	0	0	0	0	54	(7)	(16)	36
5. Изменение за сметка на собствените, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- увеличение											0
- намаление											0
6. Финансов резултат от текущия период	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Разпределение на печалба в т.ч.:											0
- за дивиденди											0
8. Покриване на загуба	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Последващи оценки на активи и пасиви											0
- увеличение											0
- намаления											0
10. Други изменения в собствения капитал									(16)	16	0
11. Салдо към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	0	54	(23)	(17)	19
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)	5	0	0	0	0	0	0	54	(23)	(17)	19

Дата на съставяне: 18.01.2016 г.

Съставител:
Евгени Добрев
Корпоративен Администратор



Ръководител:
Евгени Добрев



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на РЕМ Дивелтъпмънтс ООД
ЕИК 131150732
за 2015 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Платания	Четен поток	Постъпления	Платания	Четен поток
а	1	2	3	4	5	6
A. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		4	(4)		4	(4)
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			0			0
4 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6 Платени и възстановени данъци върху печалбата			0			0
7 Платения при разпределения на печалби			0			0
8 Други парични потоци от основна дейност			0	1		1
Всичко парични потоци от основна дейност (A)	0	4	(4)	1	4	(3)
B. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			0		63	(63)
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			0
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
4 Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6 Други парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)	0	0	0	0	63	(63)
В. Парични потоци от финансова дейност						
1 Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			0			0
2 Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			0			0
3 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	4	43	(39)	61		61
4 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
5 Платения на задължения по лизингови договори			0			0
6 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
7 Други парични потоци от финансова дейност			0		1	(1)
Всичко парични потоци от финансова дейност (B)	4	43	(39)	61	1	60
Г. Изменение на паричните средства през периода (A+B+B)	4	47	(43)	62	68	(6)
Д. Парични средства в началото на периода			45			51
Е. Парични средства в края на периода			2			45

Дата на съставяне: 18.01.2016 г.

Съставител: *Офис*
 Емил Добрев
 Корпоративен Аудитор ООД

Ръководител:
 Евгений Добрев



СПРАВКА
за текущите (дълготрайните) активи
на РЕМ Дивелъпмънтс ООД
ЕИК 131150732
към 31.12.2015 г.

Показатели	Отчетна стойност на текущите активи				Последваща оценка		Преведена стойност (4+5-6)	Амортизации			Последваща оценка		Преведена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)	
	в началото на периода (на първия декември)	на постъпване през периода	на излизане през периода	в края на периода (1+2-3)	Усечение	Намаляване		в началото на периода	намаления през периода	Очистена през периода	в края на периода (8+9-10)	Усечение			Намаляване
I. Нематериални активи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1. Патенти от изобретателство							0				0			0	
2. Конфиденциални, технически, търговски марки, програмни продукти и други нематериални активи							0				0			0	
3. Търговски регистри							0				0			0	
4. Предоставена аванс в нематериални активи и други (по издръжка)							0				0			0	
Общо за група I:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земни и строителни	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	
2. Машини, сградно съоръжение и оборудване	1	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	1	
3. Оборудвания и други	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на издръжка	63	63	63	63	63	63	9	9	12	16	9	9	28	35	
Общо за група II:	21	63	63	21	63	63	21	21	21	16	0	0	0	21	
III. Дълготрайни финансови активи															
1. Аванси и дългове в предприятия от група	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2. Предоставени аванси на предприятия от група	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3. Аванси и дългове в дъщерни и зависимостни предприятия	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4. Предоставени аванси, свързани с асоциирани и зависимостни предприятия	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5. Дълготрайни аванси	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6. Други аванси	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7. Изкупени собствени акции	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Общо за група III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
IV. Освободени данни															
Общо текущи активи (I+II+III+IV)	94	63	63	94	63	63	94	21	16	0	37	0	0	57	

Дата на съставяне: 18.01.2016 г.

Счетоводител
Евгения Добрева
Корпоративен АудиторРъководител
Евгения Добрева

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2015 година
на "РЕМ ДИВЕЛЪПМЪНТС" ООД

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. Правен статут

"РЕМ ДИВЕЛЪПМЪНТС" ООД е основано през 2003г. като дружество с ограничена отговорност, регистрирано от Софийски Градски Съд с решение № 1 от 2003 г., вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 131150732.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. София, бул. Мария Луиза №9-11, ет.5, офис 1.

През отчетната 2015 г. се управлява и се представлява от Евгени Добрев.

През 2015 г. в състава на съдружниците не са настъпили промени.

2. Капитал

Дружеството е: 100 % - частна собственост.

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 5 000 лв.

Номиналната стойност на дяловете е платена 100 %.

През 2015 г. сумата на регистрирания капитал не се променя.

3. Предмет на дейност

Покупко-продажба и инвестиции в недвижими имоти.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвени в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП). Отчетният период за изготвяне на финансовия отчет е 1 януари – 31 декември 2015г. Предоставена е сравнителна информация и за предходния период. Датата на изготвяне на отчета е 18 януари 2016г.

2. Отчетна валута

Финансовият отчет е изготвен и представен в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

3. База за оценяване

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

Базата за оценяване на инвестиционните имоти, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;

- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

5. Операции с чуждестранна валута

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

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Счетоводната политика на дружеството е разработена в съответствие с нормативните актове за счетоводство - Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Счетоводната политика на дружеството е разработена в изпълнение на СС 1 - Представяне на финансови отчети. С тази счетоводна политика се цели изготвяните счетоводни отчети да представят достоверно имущественото и финансовото състояние на дружеството и промените, настъпили в него, както и да се осигури спазване изискванията на принципите на счетоводството. Счетоводната политика на дружеството е доразработена през февруари 2008г.

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди. Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

1.2. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последващи разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.3. Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод. Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Сроктът за използване на активите е както следва:

- програмни продукти – 24 месеца.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели. Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

- По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

- Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

- Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

- По оценка, приета от съда и от ОС на дружеството плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

- По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

- По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база на линеен метод. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Сроктът за използване на активите е както следва:

- транспортни средства – 48 месеца;
- машини и оборудване – 40 месеца;
- офис обзавеждане – 80 месеца;
- компютърна техника – 24 месеца;
- други ДМА – 80 месеца.

3. Инвестиционни имоти

3.1. Като инвестиционни имоти се третира и признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се обективира повишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от предприятието и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за генерирането на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло.

3.2. Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, в т.ч. разходите по сделката:

- При придобиване чрез покупка - цената на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към покупката. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички действителни плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

- При придобиване чрез строителство по стопански начин – цената на придобиване на датата, на която строителството е завършено.

в) При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот - стойността, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

- Когато инвестиционният имот е получен в резултат на безвъзмездна сделка – по справедлива стойност.

- Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се осъществява по стойността му, приета от съда и ОС на дружеството.

3.3. Последващите разходи по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Земята и временно изведените от употреба инвестиционни имоти не се амортизират.

Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

4. Инвестиции

4.1. Дъщерни са предприятията контролирани от Дружеството. Контрол съществува, когато предприятието притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие с оглед извличането на изгоди от дейността му. В индивидуалните финансови отчети инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност, като финансов актив.

4.2. Асоциирани са предприятията, върху които се оказва значително влияние, но не и контрол върху финансовата им и оперативна политика. В индивидуалните финансови отчети на предприятието инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойност, като финансов актив.

4.3. Други инвестиции. Договорните взаимоотношения с други предприятия, по силата на които Дружеството се е ангажирало със стопанска дейност, подлежаща на съвместен контрол, се третират и отчитат като инвестиции в смесени предприятия.

5. Финансови инструменти

Предприятието признава финансовия инструмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

5.1. Класификация

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, както следва:

- Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието – финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги;
- Обявени за продажба – всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи.

5.2. Първоначална оценка

- Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.
- Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

5.3. Последваща оценка

- Финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба – по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж – по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.
- Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
- Финансови пасиви, държани за търгуване – по справедлива стойност.
- Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в предприятието – по амортизируема стойност.

5.4. Обезценка

Към датата на финансовия отчет, финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

- Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
- Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
- Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и държани за търгуване, се отчита като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
- Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като

финансов разход.

5.5. Отписване на финансови инструменти

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

6. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е по метода на средно претеглена стойност. Стоково-материалните запаси се отписват и по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти. При продажба балансовата им стойност се признава като разход през периода на признаване на прихода от продажба.

7. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка. Вземания които се преценяват, че няма да бъдат платени дванадест месеца след края на отчетния период или на база на погасителен план ще се обезценяват като се използва средния преобладаващ лихвен процент за левови кредити.

8. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти“, инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка. В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

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

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

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

9. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

10. Доходи на персонала

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

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

- Доходи при напускане - доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

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

11. Заеми

Заемите кредитите се признават първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

12. Лизингови договори

Активи, наети по финансовообвързани договори, за които предприятието поема значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като задължение се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се отчитат при първоначалното им признаване с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

13. Търговски и други задължения

Търговските задължения се отчитат по цена на придобиване.

14. Разходи

Разходи по получени стоки и услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Разходите за всяка сделка се признават едновременно с признатите приходи за нея.

15. Приходи

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените разходи за нея.

16. Ефекти от промените във валутните курсове

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет се извършва оценка на валутните активи и

пасиви по заключителен курс.

17. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Те се изчисляват като се прилага текущата данъчна ставка на база облагаемият доход за годината. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

18. Фундаментални грешки

Фундаментална грешка ще се счита, ако е пропуснато да се отрази в предходен период приход или разход в размер по-голям от 20% от счетоводната печалба или загуба за съответната година. Фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез препоръчителния подход.

19. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

- приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;
- приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага чрез препоръчителния подход.

IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1.	Дълготрайни материални активи
2.	Търговски и други вземания
3.	Пари и парични еквиваленти
4.	Данъци от печалбата
5.	Търговски и други задължения
6.	Приходи
7.	Разходи

1. Дълготрайни материални активи

В състава на дълготрайните материални активи са отчетени суми както следва:

Земи – 1 хил. лв.

Транспортни средства – 72 хил. лв. и натрупана амортизация – 37 хил.лв.

ДМА в процес на изграждане – 21 хил. лв.

2. Търговски и други вземания

Към края на отчетния период Дружеството има вземания от клиенти в размер на 4 хил. лв.

3. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства, са както следва:

Парични средства в брой: 2 хил.лв.

4. Данъци от печалбата

Финансовият резултат на Дружеството за 2015 година е счетоводна и данъчна загуба, поради което не дължи корпоративен данък.

5. Търговски и други задължения

По статия други задължения е отчетена сума в размер на 45 хил.лв., както следва:

Получен заем в размер на 41 хил.лв., начислена лихва в размер на 4 хил.лв.

6. Приходи

Дружеството е отчетло 4 хил.лв. приходи от отдаване под наем на автомобил.

7. Разходи

7.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	(хил.лв.)
	2015 г.
Разходи за услуги	3
Разходи за амортизации	16
Общо оперативни разходи:	19

7.1.1. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	(хил.лв.)
	2015 г.
Застраховки	3
Общо разходи за външни услуги	3

7.1.2. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации	(хил.лв.)
	2015 г.
Разходи за амортизации на ДМА	16
Общо разходи за амортизации	16

7.2. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	(хил.лв.)
	2015 г.
Разходи за лихви	2
Общо финансови разходи:	2

Дата на съставяне: 18.01.2016г.

Съставител: Евгени Добрев - Корпорът Адвайзърс ООД

Ръководител: Евгени Добрев

