

## **“КАНТИЛЕНА” ЕООД**

### **ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 30.09. 2016 г.**

#### **ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО**

Фирма „Кантилена“ ЕООД е регистрирана на 31.10.1996 година в Софийски градски съд под фирмено дело № 13344/1996 година. Дружеството е с капитал 129 880 лева, пререгистрирано е в Агенцията по вписвания.

##### ***1.1. Собственост и управление***

Едноличен собственик на капитала е Христина Кирилова Костадинова, ЕГН:6801094998. Дружеството се управлява и представлява от: Христина Кирилова Костадинова, ЕГН:6801094998

##### ***1.2. Предмет на дейност***

Основната дейност на „Кантилена“ ЕООД е производство на ел.енергия (фотоволтаична централа) и хотелиерска дейност.

#### **2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО**

##### ***2.1. База за изготвяне на финансовия отчет***

Финансовият отчет на Кантилена ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

##### ***2.2. Сравнителни данни***

Дружеството представя сравнителна информация в този отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се преизчисляват и рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

##### ***2.3. Отчетна валута***

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN

1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Към 30.06.2016 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

Курсовите разлики от преоценката се третираат като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходи и разходи като финансови приходи/разходи.

#### **2.4. Приходи**

Приходите се признават на база принципа за начисляване до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

#### **2.5. Разходи**

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват разгърнато.

#### **2.6. Дълготрайни материални активи**

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

*Цената на придобиване* включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

#### **Методи на амортизация**

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Срокът на годност по отделни групи активи е определен от управителя на

дружеството, като е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването и инвентара, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при определен полезен живот както следва:

Сгради- 25 г.

Компютърна техника- 2 г.

Машини и съоръжения-3-10 г.

Стопански инвентар – 6-7 г.

### ***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 възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи, освен ако за даден актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

### ***2.7. Търговски и други вземания***

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или за част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато се установят правните основания за това.

### ***2.8. Парични средства и парични еквиваленти***

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се представя на ред "платени данъци без данъци върху печалбата" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);

### **2.9. задължения към доставчици и други задължения**

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

### **2.10. задължения към персонала по социалното и трудово законодателство**

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно и срещу безработица осигуряване.

- Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за осигурителния кодекс социално осигуряване (КСО).

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ".

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", фонд "ГВРС", както и в ДЗПО - универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие по чл.220 ал.1 едномесечно брутно възнаграждение;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – в зависимост от отработения трудов стаж в дружеството от една до три брутни месечни работни заплати;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер от две до четири брутни месечни работни заплати, в зависимост от отработения трудов стаж в дружеството, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

#### **2.11. Дружествен капитал и резерви**

Кантилена ЕООД, като еднолично дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на основния капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Едноличният съдружник отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

#### **2.12. Данъци върху печалбата**

*Текущите данъци* върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10% (2015 г.: 10%).

*Отсрочените данъци* върху печалбата няма, към датата на финансов отчет не съществуват разлики между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

### 3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

*Приходите от продажби* включват:

	01-09.2016 BGN '000	01-09.2015 BGN '000
Приходи от продажба на ел.енергия	1 637	1 621
Приходи от хотелска и ресторантьорска дейност	104	74
Други приходи	727	10
	<u>2 468</u>	<u>1 705</u>

### 4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

*Разходите за материали* включват:

	01-09.2016 BGN '000	01-09.2015 BGN '000
Разходи за ел.енергия	26	22
Разходи за гориво	20	16
ДМА под праг на същественост	15	8
Други разходи за материали и консумативи	44	33
	<u>105</u>	<u>79</u>

### 5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	01-09.2016 BGN '000	01-09.2015 BGN '000
Разходи за телефон	3	3
Консултантски услуги-счетоводни, юридически	10	9
Такса мотиноринг	70	63
Такса отговорност за балансиране	26	31
Такса достъп / такса 5% съгласно ЗЕ	72	14
Разходи за текущ ремонт	9	26
Разходи за застраховки	16	14
Разходи за наем	5	4
Разходи за охрана	2	2
Други разходи	48	41
	<u>261</u>	<u>207</u>

## 6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	01-09.2016 BGN '000	01-09.2015 BGN '000
Разходи за заплати	30	33
Разходи за социално осигуряване	5	6
	<u>35</u>	<u>39</u>

## 7. ДРУГИ РАЗХОДИ

	01-09.2016 BGN '000	01-09.2015 BGN '000
Отчетна стойност на продадени активи	150	13
Други разходи	2	2
	<u>152</u>	<u>15</u>

## 8. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Земи и сгради		Машини , оборудване и апаратура		Транспортни средства		Съоръжения и други ДМА		Разходи за придобиване на ДМА	
	30.09. 2016 BGN '000	31.12. 2015 BGN '000	30.09. 2016 BGN '000	31.12. 2015 BGN '000	30.09. 2016 BGN '000	31.12. 2015 BGN '000	30.09. 2016 BGN '000	31.12. 2015 BGN '000	30.09. 2016 BGN '000	31.12. 2015 BGN '000
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари	1 040	1 004	7 015	7 051	389	384	186	183	34	87
Придобити		41	12	42	260	19	54	51	16	61
Отписани		5	2	78	189	14	34	49	50	114
Салдо на 30 септември 2016/ 31 декември 2015	<u>1 040</u>	<u>1 040</u>	<u>7 025</u>	<u>7 015</u>	<u>460</u>	<u>389</u>	<u>206</u>	<u>185</u>	-	<u>34</u>
Натрупана амортизация										
Салдо на 1 януари	328	287	2 604	2 059	252	209	114	147	-	-
Начислена амортизация през годината	30	41	469	622	43	57	13	15	-	-
Отписана амортизация			2	77	55	14	32	49		
Салдо на 30 септември	<u>358</u>	<u>328</u>	<u>3 071</u>	<u>2 604</u>	<u>240</u>	<u>252</u>	<u>95</u>	<u>113</u>	-	-

Балансова стойност на 30 септември 2016/ 31 декември 2015	<u>682</u>	<u>712</u>	<u>3 954</u>	<u>4 411</u>	<u>220</u>	<u>137</u>	<u>111</u>	<u>72</u>	<u>-</u>	<u>34</u>
--	------------	------------	--------------	--------------	------------	------------	------------	-----------	----------	-----------

#### 9. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	<i>30.09.2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти	213	18
Други вземания	175	144
Вземания по предоставени аванси	442	445
	<u>830</u>	<u>607</u>

#### 10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	<i>30.09.2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN '000</i>
Парични средства в брой	288	204
Парични средства по банкови сметки	427	201
	<u>715</u>	<u>405</u>

#### 11. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Собственици	Дялово участие	Номинална стойност (лв.)
Христина Кирилова Костадинова	100%	130

През периода 01-09.2016 г. не е разпределян дивидент.

#### 12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>30.09.2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2015</i> <i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици	84	149
Задължения по лизингови договори в т.ч. над една година	156	80
	108	71



Задължения към свързани лица	54	425
в т.ч. над една година	54	425
Задължения към финансови предприятия	1 646	2 443
в т.ч. над една година	1 206	2 003
	<u>1 940</u>	<u>3 097</u>

### 13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С ПЕРСОНАЛА

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Задължения за заплати	3	1
Задължения по социални осигуровки	1	1
	<u>4</u>	<u>2</u>

### 14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	30.06.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Задължения за данък по ЗКПО	128	19
Задължение за ДДС	28	-
	<u>156</u>	<u>19</u>

### 15. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: *риск на лихвоносни парични потоци, валутен, кредитен и ликвиден риск*. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

#### *Валутен риск*

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото неговите операции и сделки са деноминирани основно в български лева и/или евро.

### ***Кредитен риск***

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

По отношение на клиентите, политиката на дружеството е да извършва продажбите си при условията на незабавно плащане. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

### ***Ликвиден риск***

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност.

## **16. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА**

Няма съществени събития след датата на баланса, които да оказват влияние върху финансовия отчет и да подлежат на оповестяване.

10.10.2016 год.

Съставител:

/Гергана Рогаечва, Г КОНСУЛТ ЕООД /



Управител:

/Христина Костадинова/

