
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД.....	3
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ.....	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ.....	7
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	8
ПОЯСНЕНИЯ.....	15

	Пояснение	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
ПРИХОДИ			
Приходи от продажби	10	26	-
Финансови приходи	11	1 003	-
Общо приходи		1 029	-
РАЗХОДИ			
Разходи за дейността	12,13,18	(285)	(42)
Себестойност на продадените активи	14	(17)	-
Финансови разходи	15	(885)	(10)
Общо разходи		(1 187)	(52)
Загуба преди данъци	16	(158)	(52)
Разходи за данъци	16	8	5
Загуба	16	(150)	(47)
Друг всеобхватен доход		-	-
Общ всеобхватен доход	16,17	(150)	(47)

Дата: 15.04.2020 г.

Ръководител:
 /Павлин Стефанов Стоев/

Съставител:
 /Георги Маринов, Новакон България ООД/

Одитор:
 /проф. Стоян Стоянов/



Задържа по доказателствата от 22.04.2020

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 21.04.2020 г.

	Пояснение	31.12.2019	31.12.2018
АКТИВИ			
Текущи активи			
Пари и парични еквиваленти	1	242	745
Търговски и други вземания	2	13	5
Текущи отсрочени разходи	3	2	-
Текущи финансови активи	4	3 715	4 303
Общо текущи активи:		3 972	5 053
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	1	-
Инвестиционни имоти	6	971	-
Активи по отсрочени данъци	7	14	6
Общо нетекущи активи:		986	6
Общо активи		4 958	5 059
ПАСИВИ			
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	8	59	10
Общо текущи пасиви:		59	10
Общо пасиви		59	10
КАПИТАЛ			
Основен капитал	9	5 109	5 109
Загуба	16,17	(210)	(60)
Общо капитал:		4 899	5 049
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		4 958	5 059

Дата: 15.04.2020 г.

Ръководител:
 /Павлин Стефанов Стоев/

Съставител:
 /Георги Маринов, Новакон България ООД/

Одитор:
 /проф. Стоян Стоянов/

0043 **Стоян Стоянов**
 Регистриран одитор

НОВАКОН
 CON
 CON
 БЪЛГАРИЯ

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 21.04.2020 г.

	Пояснение	Основен капитал	Резерви	Загуба	млн.лв.
					Общо
Начално салдо към 01.01.2018		100	-	(13)	87
Емитиране и обратно придобиване на акции или дялове	9	5 009	-	-	5 009
Общ всеобхватен доход за периода	17	-	-	(47)	(47)
Крайно салдо към 31.12.2018		5 109	-	(60)	5 049
Начално салдо към 01.01.2019		5 109	-	(60)	5 049
Общ всеобхватен доход за периода	17	-	-	(150)	(150)
Крайно салдо към 31.12.2019		5 109	-	(210)	4 899

Дата: 15.04.2020 г.

Ръководител:
 /Павлин Стефанов Стоев/

Съставител:
 /Георги Маринов, Новакон България ООД/

Одитор:
 /проф. Стоян Стоянов/



Заберил по доклада 22.04.20г

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителна 21.04.2020 г.

Пояснение	Хиляди лева	
	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Оперативна дейност		
Плащания от оперативна дейност:	(282)	(46)
Към доставчици	(150)	(38)
За такси, комисионни и други подобни	(2)	(4)
На трудови възнаграждени, осигуровки и ддфл	(128)	(4)
На други данъци и такси	(2)	-
Постъпления от оперативна дейност:	42	5
От клиенти	25	-
От възстановени други данъци и такси	4	-
Други постъпления от оперативна дейност	13	5
Нетен поток от оперативна дейност	(240)	(41)
Инвестиционна дейност		
Плащания от инвестиционна дейност:	(976)	(4 303)
За покупка на инвестиционни имоти	(972)	-
Други плащания от инвестиционна дейност	(4)	(4 303)
Постъпления от инвестиционна дейност:	723	-
Други постъпления от инвестиционна дейност	723	-
Нетен поток от инвестиционна дейност	(253)	(4 303)
Финансираща дейност		
Плащания от финансираща дейност:	(611)	-
За лихви по получени заеми	(7)	-
За възстановяване на заеми/допълн.вноски	(604)	-
Постъпления от финансираща дейност:	604	5 009
От емитиране на далове или акции	-	5 009
От получаване на заеми/допълн. взноски	604	-
Нетен поток от финансираща дейност	(7)	5 009
Валутна преоценка на паричните средства		
Отрицателни валутни курсови разлики	15	(6)
Нетна печалба/загуба от валутни преоценки	(3)	(6)
Изменение на паричните средства за периода	(503)	659
Парични средства в началото на периода	1	745
Парични средства в края на периода	1	242

Дата: 15.04.2020 г.

Ръководител:
 /Павлин Стефанов Стоев/

Съставител:
 /Георги Маринов, Новакон България ООД/

Одитор:
 /проф. Стоян Стоянов/

0043 **СТОЯН
 СТОЯНОВ**
 Регистриран одитор

За Верит по договор от 22.04.2018

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 21.04.2020 г.

Регистрация

235 ХОЛДИНГС АД (компанията) е регистрирано в Търговски регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 204744984.. Първоначалната регистрация на компанията е направена на 31.08.2017 г. Седалище и адрес на управление: гр.София, бул.„България“ No 109, Вертиго офис-център, ет. 13..

Управление и представителство

Компанията се представлява от Павлин Стефанов Стоев - Председател на СД.
Петър Стефанов Петров – Изпълнителен Директор

Съвет на директорите е в състав: Павлин Стефанов Стоев - Председател на Съвета на Директорите,
Дарина Евгениева Дикова – Заместник председател на СД
Петър Стефанов Петров

Описание на дейността

Дейността на компанията е: Инвестиции в недвижими имоти, с цел отдаване под наем, лизинг, управление, преустройство и/или последваща препродажба; покупка на терени в и извън регулация с цел строителство и препродажба; придобиване на участия в компании, които инвестират в недвижими имоти; придобиване на участия в компании, които развиват дейност в предоставяне на услуги, свързани с недвижимите имоти - архитектурни, инженерни и надзорни дейности, строително монтажни работи, агентски и брокерски услуги и др. Придобиване на ценни книжа в компании от други сектори; вътрешно и външнотърговска дейност, сделки с интелектуална собственост, управление на активи и имущество; търговско представителство и посредничество; както и всякаква друга стопанска дейност, незабранена от закона. В случай, че за някоя от посочените дейности се изисква лиценз, регистрация и т.н., същата ще се осъществява след получаването му.

Счетоводство и одит

Счетоводител (счетоводен отдел) – Новакон България ООД.

Одитор - проф.Стоян Стоянов

Обслужващи банки

Компанията има открити банкови сметки в: УникредитБулбанк АД; ОББ АД; ДСК Банк АД

Действащо предприятие

Компанията изготвя финансовия отчет на база действащо предприятие.

Данни за финансовия отчет

Финансовият отчет се отнася за отделно предприятие (индивидуален финансов отчет) и е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Европейския съюз и обхваща периода 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г.

Използватата база е историческа цена, освен в случаите, в които счетоводен стандарт изисква използване на справедлива цена. С изключение на Отчета за паричния поток, компанията изготвя годишен финансов отчет на база на принципа на начисляването.

Отчетната валута е български лев, а степента на точност на числата е до най-близкото цяло число в хиляди лева, освен ако е упоменато друго.

Сравнителната информация във финансовия отчет е представена както следва: Отчет за финансово състояние - 31.12.2018 г., Отчет за всеобхватния доход - 01.01.2018 г. -31.12.2018 г., Отчет за промените в собствения капитал - 01.01.2018 г. - 31.12.2018 г., Отчет за паричните потоци - 01.01.2018 г. -31.12.2018 г.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 21.04.2020 г.

Обобщение на основните счетоводни политики

Счетоводната политика на компанията е изготвена на база на Закон за счетоводството в сила от 1 Януари 2002 г. и МСФО, приети от Европейския съюз. В тази счетоводна политика са посочени основните правила, бази, методи и процедури, избрани за отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите на компанията по реда на МСФО. В тази счетоводна политика се оповестяват счетоводни обстоятелства, които са известни на компанията към момента на съставянето на годишния финансов отчет. Всички обстоятелства, които ще възникнат в бъдеще и ще провокират необходимостта от приемането на допълнителни правила, ще се опишат и приемат с нов актуален текст на счетоводна политика. Настоящата счетоводна политика не може да бъде променена (освен допълвана) до края на отчетния период, освен в случаите на промяна през годината на законодателството, националните счетоводни стандарти, ако промяната ще доведе до по-точно представяне на имущественото и финансово състояние на компанията или това се изисква от счетоводен стандарт.

Обща част

Компанията се ръководи от следните счетоводни принципи: текущо начисляване, действашо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период. Счетоводните документи се подреждат в класьори със следните примерни папки: Доставчици, Клиенти, Каса, Банки, Начисления. Когато е необходимо се създават нови или се допълват, или разделят посочените примерни папки. Най-общо: в папка Доставчици се подреждат входящите фактури, квитанции, в папка Клиенти се подреждат изходящите фактури към клиенти, в папка Каса се подреждат приходните и разходни касови ордери, в папка Банки се подрежда банковата поща (платежни документи, банкови парагони, писма с банковите институции, относно банковата поща и др.), в папка Начисления се подреждат всички останали документи, носещи счетоводна информация. Счетоводните операции, за които първичният счетоводен документ не се класифицира в счетоводна папка, се отразяват върху бланка на мемориален ордер. Такива са: начисляването на заплати и други възнаграждения, осигуровки, данъци, преоценки, производство и др. Счетоводните документи се подреждат в хронологичен ред в папката, в която са подредени. В края на отчетния период към всяка папка се добавят хронологии на счетоводните операции в папката. Компанията използва вътрешни счетоводни документи. Задължително се съставя в края на финансовата година годишен амортизационен план, включващ всички амортизируеми активи към края на финансовата година. Технологичните процеси (рецепти) за производство на продукцията в производствените компании се утвърждава от ръководството на компанията и служи за официален документ при формиране на себестойност на произведената продукция. Индивидуалният сметкоплан на компанията е базиран на препоръчителния сметкоплан.

Финансов отчет

Компанията изготвя годишен и междинни финансови отчети по реда и според условията на МСС1, МСС7, МСС8 и МСС34. Годишният финансов отчет се изготвя към 31 Декември на съответната година. Финансовият отчет включва: Отчет за финансовото състояние, Отчет за всеобхватния доход, Отчет за промените в собствения капитал, Отчет за паричните потоци, Приложения. Когато годишният финансов отчет подлежи на независим финансов одит се изготвя годишен доклад за дейността.

Отчетът за паричните потоци се изготвя на база на МСС1 и МСС7 по прекия метод. Отчетът за всеобхватния доход се изготвя на база на МСС1 и МСС8. За всички коригиращи събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е оторизиран за издаване се прилагат правилата на МСС10.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват на по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. Разходите се делят на преки и непреки разходи. Себестойността на произвежданите продукция и/или услуги се определя по реда на МСС2 Бази за разпределение на общите разходи:

- Приоритетно като база за разпределение се използва относителния дял на продажната стойност на продукта към общата продажна стойност на продуктите, за които се прави разпределението.
- Ако съществува съмнение в достоверността на първата база или прилагането ѝ е трудно или невъзможно, могат да бъдат прилагани следните алтернативни бази:
 - себестойност на продукцията преди включването на общопроизводствените разходи
 - разходите за работни заплати на производствения персонал
 - броя на заетите лица в съответните производства
 - друга база, която може да се определи като справедлива.

Компанията оценява материалните запаси в края на всеки отчетен период по нетната им реализируема стойност по реда на МСС2. Намалението и увеличението на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи разходи и други текущи приходи. Компанията избира метода на средно-претеглената стойност като метод за отписване на материалните запаси при тяхното потребление. Въпреки това, когато е приложимо, компанията може да приложи и метода на конкретна идентификация на себестойността, когато материалните запаси се влагат директно в конкретен проект или договор с клиент.

Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

ИМС се признават, когато отговарят на условията за ИМС според условията на МСС16 и са със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи, като ИМС.

Когато ИМС са с първоначална стойност под минималния стойностен праг независимо, че отговарят на критериите за ИМС по останалите показатели, се признават за текущ разход. определя се минимален стойностен праг за признаване на активи като ИМС от 500 лева. ИМС се оценяват по цена на придобиване, включваща покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи по реда на МСС16. Последващите разходи по ИМС са:

Разходи за ремонт. Този вид разходи възстановяват текущата ефективност на актива. Те не водят до превишаване на ползите от актива над първоначално признатите. Отчитат се като текущи разходи.

Разходи за подобрене. Тези разходи водят до бъдещи икономически изгоди над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Тези разходи създават нов ИМС като увеличение на стойността на базисния актив не се прави. Подобрието се амортизира с метода на амортизация, с който се амортизира базисният актив. Срокът на счетоводната амортизация на новия ИМС е равен на броя на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив, а ако подобрието води и до значително увеличаване на срока на полезно използване на базисния актив, тогава срокът на счетоводна амортизация е равен на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив + допълнителните месеци на увеличението на срока на полезно използване. Не се признава за ИМС подобрене, което е под определения стойностен праг за ИМС.

При последващата оценка на ИМС компанията използва модела на цената на придобиване, според който след първоначалното придобиване ИМС се оценяват по цената на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка. Обезценката на ИМС се осъществява по реда и условията на МСС36. Групи ИМС: Земи, Подобриения върху земите, Сгради и конструкции, Машини и оборудване, Съоръжения, Транспортни средства, Компютърна техника, Обзавеждане и трайни активи, Други ИМС.

Амортизационна политика за ИМС

Компанията приема остатъчна стойност от всички ИМС в размер на 0 лева, т.е. амортизируемата стойност на актива е равна на отчетната стойност на актива, освен в случаите, в които са налице обстоятелства това да не е така. Приема се, че са налице обстоятелства за наличие на остатъчна стойност, когато изчислената остатъчна стойност е над 10% от стойността на придобиване на ИМС.

Компанията прилага линеен метод на амортизация за всяка група ИМС. Сроковете за амортизиране на ИМС са определени по групи ИМС както следва:

- Подобриения върху земите – 10 години (120 месеца)
- Сгради и конструкции – 25 години (300 месеца)
- Машини и оборудване – 3.33 години (40 месеца)
- Съоръжения - 25 години (300 месеца)
- Транспортни средства, без автомобили – 10 години (120 месеца)
- Транспортни средства, които са автомобили – 4 години (48 месеца)
- Компютърна техника – 2 години (24 месеца)
- Обзавеждане и трайни активи – 6.67 години (80 месеца)
- Други ИМС – 6.67 години (80 месеца)

Компанията начислява амортизация от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация на амортизируемия ИМС. Компанията преустановява начисляването на амортизация от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият ИМС е изведен от употреба. Компанията разработва годишен амортизационен план за амортизируемите ИМС. Компанията не променя методите и сроковете на амортизация на заварените ИМС, освен в случаите на качествено подобрене на активите, с което се удължава срока на годност или се увеличава капацитета.

Нематериални активи

Нематериалните активи се признават, когато отговарят на дефиницията и критериите за признаване на нематериални активи според условията на МСС38 и са със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи, като нематериален актив. Определя се минимален стойностен праг за признаване на активи като нематериални от 500 лева. Компанията използва модела на цената на придобиване за последваща оценка на нематериалните активи.

Обезценката на нематериалните активи се осъществява по реда и условията на МСС36. Последващите разходи по нематериален актив са:

Разходи за поддържане и други текущи разходи. Този вид разходи възстановяват текущата ефективност на актива, поддържат неговото състояние или права върху него и др.. Те не водят до превишаване на ползите от актива над първоначално признатите. Отчитат се като текущи разходи. Такива разходи са: за поддържане на патенти, фирмени и търговски марки, лицензи, разрешителни и други със срок до един отчетен период; за въвеждане на активи в експлоатация; за

повторно започване на преустановена дейност; за обучение; за реклама или промоция; за реорганизация; за преместване на компанията или част от нея; за преустановяване на дейност; за нови лицензи и разрешителни със срок до един отчетен период; за вносни или износни квоти; за учредяване и разширяване на дейността; за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност.

Разходи за подобрение. Тези разходи водят до бъдещи икономически изгоди над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Тези разходи създават нов нематериален актив като увеличение на стойността на базисния актив не се прави. Подобрението се амортизира с метода на амортизация, с който се амортизира базисният нематериален актив. Срокът на счетоводната амортизация на новия нематериален актив е равен на броя на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив, а ако подобрението води и до значително увеличаване на срока на полезно използване на базисния актив, тогава срокът на счетоводна амортизация е равен на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив + допълнителните месеци на увеличението на срока на полезно използване. Не се признава за нематериален актив подобрение, което е под определения стойностен праг за нематериални активи.

Групи нематериални активи: Продукти от развойна дейност, Права върху интелектуална собственост, Програмни продукти, Права върху индустриална собственост (например търговски марки, авторски права, търговски наименования, рубрики и издателски права, лицензи и франчайз, патенти), Други нематериални активи (например концесионни права, технологични права)

Амортизационна политика за нематериални активи

На амортизиране подлежат нематериалните активи с ограничен полезен живот. Компанията приема остатъчна стойност от всички нематериални активи в размер на 0 (нула) лева, т.е. амортизируемата стойност на актива е равна на отчетната стойност на актива, освен в случаите, в които са налице обстоятелства това да не е така. Приема се, че са налице обстоятелства за наличие на остатъчна стойност, когато изчислената остатъчна стойност е над 10% от стойността на придобиване на ИМС.

Компанията прилага линеен метод на амортизация за всяка група нематериални активи. Сроковете за амортизиране на Нематериалните активи са определени по групи Нематериални активи както следва:

- Продукти от развойна дейност – 6.67 години (80 месеца)
- Права върху интелектуална собственост – 6.67 години (80 месеца)
- Програмни продукти – 2 години (24 месеца)
- Права върху индустриална собственост (например търговски марки, авторски права, търговски наименования, рубрики и издателски права, лицензи и франчайз, патенти) – 6.67 години (80 месеца)
- Други нематериални активи (например концесионни права, технологични права) – 6.67 години (80 месеца)
- За нематериални активи, при които съществува правно ограничение за срока на ползване – 100/годините на правното ограничение, но не повече от 30%.

Компанията начислява амортизация от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация на амортизируемия нематериален актив. Компанията преустановява начисляването на амортизация от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият нематериален актив е изведен от употреба.

Компанията разработва годишен амортизационен план за амортизируемите нематериални активи.

Компанията не променя методите и сроковете на амортизация на заварените нематериални активи, освен в случаите на качествено подобрение на активите, с което се удължава срока на годност или се увеличава капацитета.

Обезценка на активи

Компанията прилага МСС36 за обезценка и възстановяване на обезценка на: ИМС, нематериални активи, инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия. Останалите финансови активи, включително вземания по търговски сделки, вземания по предоставени заеми, други финансови активи се обезценяват по реда на МСС39. Проверката за обезценка и евентуалната обезценка на активите се извършва веднъж в края на отчетния период към датата на съставяне на годишния финансов отчет. При положение, че не са налице условия за обезценка на активите, обезценка не се прави. Не са налице условия за загуба от обезценка или възстановяване на загуба от обезценка, когато съотношението модул((Балансова стойност – възстановима стойност)/Балансова стойност) < 10%.

Правителствени дарения

Предприятието прилага приходния подход за отчитане на правителствени дарения според МСС20

Приходите от правителствени дарения се представят в Отчета за доходите като приходи от финансираня

Провизии, условни пасиви и условни активи

Отчитането на провизиите, условните пасиви и условните активи се осъществява по реда и условията на МСС37.

Инвестиционни имоти

При отчитане на инвестиционните имоти се прилагат изискванията на МСС40. Компанията признава инвестиционен имот, когато имотът е:

- земя, притежавана с цел дългосрочно увеличаване на стойността на капитала, а не с цел краткосрочна продажба в хода на обичайната дейност
- земя, притежавана за неопределено понастоящем бъдещо използване
- сграда, притежавана (или държана на финансов лизинг) и отдадена по един или повече оперативни лизинга
- сграда, която не се ползва, но се притежава, за да бъде отдадена по един или повече оперативни лизинга
- сграда, която е в процес на изграждане и за която е определено, че в бъдеще ще се използва като инвестиционен имот

Компанията избира модела на справедлива стойност за последваща оценка на инвестиционните имоти. Обикновено справедливата стойност на инвестиционният имот се определя от сертифициран оценител. Последващите разходи по инвестиционен имот са:

- Разходи за ремонт. Този вид разходи възстановяват текущата ефективност на имота. Те не водят до превишаване на ползите от имота над първоначално признатите. Отчитат се като текущи разходи.
- Разходи за подобрене на имота. Тези разходи водят до бъдещи икономически изгоди над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на имота. Тези разходи създават нов инвестиционен имот като увеличение на стойността на базисния имот не се прави. Начинът за последващата оценка на подобрието съответства на инвестиционния имот. Не се признава за инвестиционен имот подобрене, което е под определения стойностен праг за ИМС

Земеделие

Компанията прилага МСС41 за отчитане на биологичните активи и селскостопанската продукция. Компанията определя оценяването на биологичните активи да става по справедлива стойност, намалена с предварително начислените разходи при продажба, като амортизация не се начислява.

Неплодоотдаващите трайни насаждения, за които в бъдеще се очаква да плодоотдават се отчитат като разходи за придобиване на дълготрайни материални активи до момента, в който започнат да плодоотдават. От стойността на неплодоотдаващите трайни насаждения се изважда стойността на придобитата през периода на отчитане селскостопанска продукция. Неплодоотдаващите трайни насаждения, за които в бъдеще не се очаква да плодоотдават се отчитат като дълготрайни активи в процес на създаване до момента на въвеждането им в експлоатация. Компанията отчита биологичните активи в следните групи:

За растениевъдство: гори, трайни плодоотдаващи насаждения, трайни неплодоотдаващи насаждения, в процес на изграждане.

За животновъдство: като нетекущи активи - продуктивни животни, родителски (репродуктивни) животни, работни животни и като текущи активи: млади животни, животни за угояване.

Нетекущи активи, държани за продажба

Компанията отчита нетекущите активи, държани за продажба по по-ниската от Балансовата им стойност и справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата. При последващо оценяване компанията признава текущ разход от обезценка, ако новата справедлива стойност, намалена с разходите за продажба е по-ниска от Балансовата стойност. При последващо оценяване компанията признава текущ приход от обратно проявление на обезценка, но до размера на кумулативния разход от предходни обезценки, ако Балансовата стойност е по-ниска от новата справедлива стойност, намалена с разходите за продажба. Амортизируемите нетекущи активи, класифицирани като държани за продажба не се амортизират.

Инвестиции

Бизнескомбинациите се отчитат по реда на МСФО3. Компанията прилага метода на покупката при отчитане на бизнескомбинации, когато е придобиващ. Прилагането на метода на покупката става от датата на придобиване, която е датата, на която придобиващият ефективно получава контрол над придобивания. При поетапно придобиване тази дата обикновено е след датите на поетапната размяна. След първоначалното признаване, репутацията се отчита по цена на придобиване минус натрупаните загуби от обезценка. Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия. Консолидирането на финансовите отчети се осъществява по реда и условията на МСС27. Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по цена на придобиване (себестойност).

В индивидуалния си финансов отчет, компанията отчита инвестициите в асоциирани предприятия по цена на придобиване (себестойност). Когато компанията изготвя консолидиран финансов отчет с асоциирано предприятие, инвестициите в асоциираното предприятие се отчитат по метода на собствения капитал, освен в предвидените в МСС28.пар.13 случаи. Инвестициите в съвместни предприятия се отчитат по цена на придобиване (себестойност).

Финансови инструменти и доходи на акция

Компанията прилага реда и условията на МСС32 за оповестяване и представяне и МСС39 за признаване и оценяване на финансовите инструменти.

Компанията класифицира финансовите активи в следните групи:

- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата държани за търгуване – това са финансови активи, които са закупени с цел получаване на печалба от краткосрочни колебания в цените, както и такива активи, които са част от портфейл с подобно предназначение
- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които не са държани за търгуване, но компанията ги отчита по справедлива стойност – в случая не могат да се отчитат по този начин инвестициите в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се измери надеждно
- Финансови активи (инвестиции), държани до настъпване на падеж – това са финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, за които компанията има ясното намерение и възможност да държи до настъпване на падеж. Тук не се отчитат активите, държани за търгуване.
- Кредити и вземания – в тази група попадат отпуснатите от компанията заеми, вземанията от продажба на материални запаси, дълготрайни активи и предоставяне на услуги от компанията. Тук не се отчитат активите, класифицирани като държани за търгуване.
- Финансови активи на разположение за продажба – в тази група се класифицират всички останали финансови активи, неклассифицирани другаде

Компанията класифицира финансовите пасиви в следните групи:

- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, държани за търгуване – това са финансови пасиви, които са поети с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените.
- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които не са държани за търгуване, но компанията ги отчита по справедлива стойност
- Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - това са финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, за които компанията има ясното намерение и възможност да държи до настъпване на падеж. Тук не се отчитат, пасивите, държани за търгуване.
- Кредити и вземания – в тази група попадат получени заеми или задължения по закупени материални запаси, дълготрайни активи или получени услуги.
- Финансови пасиви на разположение за продажба – в тази група се класифицират всички останали финансови активи, неклассифицирани другаде

Признаване, първоначална и последваща оценка на финансовите инструменти

група	вид	признаване	метод за признаване	първоначална оценка	последваща оценка
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност, държани за търгуване	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по справедлива стойност	по справедлива стойност
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност, които не са държани за търгуване	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по справедлива стойност	по справедлива стойност
Финансови активи, държани до настъпване на падеж	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по справедлива стойност	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва
Финансови активи на разположение за продажба	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по справедлива стойност	по справедлива стойност
Кредити и вземания	предоставени заеми или допълнителни финансирання	при плащане на сумата към кредитополучатели или към трета страна	дата на уреждане	по справедлива стойност	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва
Кредити и вземания	вземания от продажба на материални запаси и дълготрайни активи	при извършване на продажбата	дата на уреждане	по справедлива стойност	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва
Кредити и вземания	вземания по предоставени услуги	при извършване на услугата или етап от услугата според договореността	дата на уреждане	по справедлива стойност	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва
Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност, държани за търгуване	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по справедлива стойност	по справедлива стойност
Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност, които не са държани за търгуване	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по справедлива стойност	по справедлива стойност

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по справедлива стойност	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва
Финансови пасиви на разположение за продажба	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по справедлива стойност	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва
Финансови пасиви – кредити и вземания	задължения по получени заеми или допълнителни финансираня	при получаване на сумата от кредитора или от трета страна	дата на уреждане	по справедлива стойност	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва
Финансови пасиви – кредити и вземания	задължения от покупка на материални запаси и дълготрайни активи	при извършване на покупката	дата на уреждане	по справедлива стойност	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва
Финансови пасиви – кредити и вземания	задължения по получени услуги	при получаване на услугата или етап от услугата според договореността	дата на уреждане	по справедлива стойност	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва

Договори за строителство

Компанията прилага МСС11. Компанията приема като метод за определяне етапа на завършеност методът, при който се прави съотношение на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа към общо предвидените разходи по договора. Обикновено размерът на общо предвидените разходи по договора се определя от технически специалист. Приходите по договора се признават на база на метод на процента на завършеност.

Лизингови договори

Компанията отчита лизинговите договори по реда на МСС17. Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход/приход по линейния метод за целия срок на лизинговия договор. При лизингови договори за оперативен лизинг с гратисен период, приход/разход се признава по линейния метод за целия период на договора, дори и в периодите, през които не се дължи наем.

Данъци за печалбата

Определянето на данъчните задължения на компанията, данъчните временни и постоянни разлики се осъществява по реда и условията на МСС12.

Грешки

Грешките се отчитат по реда на МСС8. Под грешка се разбира сума, която е по-голяма от 0.8 % от Балансовото число за годината на грешката, но не по малка от 500 лева. Проверката за наличие на основание за прилагане на принципите за отчитане на грешка се прави за всяка грешка поотделно, като единствено за приходите и разходите, които счетоводен стандарт позволява да се нетират е възможно проверката да се прави за нетираната сума. Всички счетоводни грешки, които не отговарят на критериите за грешка се отчитат през текущия отчетен период като текущи приходи и разходи за дейността.

Приходи и разходи за бъдещи периоди

Приходите и разходите за бъдещи периоди се признават за такива, само когато стойността им е над определения стойностен праг за признаване на дълготрайни активи. Ако стойността им е под определения стойностен праг за признаване на дълготрайни активи приходите и разходите за бъдещи периоди се признават за текущи приходи и разходи.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута е българския лев. Валутата на представяне на финансовия отчет е българския лев. Компанията отчита ефекта от промяна на валутните курсове по реда на МСС21. Компанията оценява паричните позиции на валутните активи и пасиви по централен курс на Българска народна банка към края на всеки месец и по заключителен валутен курс към 31 Декември на съответната година.

Инвентаризация

Преди съставянето на годишния финансов отчет компанията извършва инвентаризация на активите и пасивите. Инвентаризацията се осъществява чрез комисия, назначена със заповед на ръководството на компанията и се документира с протокол от инвентаризация.

Доходи на персонала

По реда на МСС19 компанията признава разходи от неизползвани натрупващи се компенсирани отпуски към датата на годишния финансов отчет и обратни проявления през съответната година. Краткосрочните доходи се признават към края на месеца, за който се отнася извършения от персонала труд.

Приходи

Признаването на приходите от дейността на дружеството се осъществява по реда и условията на: МСС11 – Договори за строителство, МСС17 – Лизинг, МСС18 – Приходи, МСС20 – Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощи.

Приходи от продажба на стоки и продукция. Компанията реализира приходи от продажба на стоки и продукция. Компанията признава приходите от продажба на стоки и продукция, когато са изпълнени условията на пар.14 от МСС18.

Приходи от услуги. Компанията реализира приходи от услуги. Признаването на прихода от услуги се извършва на база на етапа на завършеност на сделката и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен, когато са изпълнени всички условия на пар.20 от МСС18. Компанията приема метода на преглед на извършената работа, като метод за определяне на етапа на завършеност на сделката по отношение признаване на приход от услуги по реда на МСС18. Когато резултатът от сделката за извършване на услуги не може надеждно да бъде оценен, но е възможно направените по сделката разходи да се възстановят, приходът се признава в размера на направените разходи, които могат да се възстановят. Когато резултатът от сделката за извършване на услуги не може да бъде надеждно оценен и е вероятно направените разходи да не бъдат възстановени, приход не се признава, а направените разходи се признават за текущи. Когато вече не съществуват неясноти относно резултата от сделката за извършване на услуги, приходът се признава. Текущите и авансовите плащания от клиентите не са приход, ако не са налице критериите за признаване на прихода от извършените услуги.

Приходи от лихви. Приходите от лихви се признават, ако са изпълнени условията на пар.29 от МСС18 и по реда на пар.30 от МСС18.

Приходи от дивиденди. Приходите от дивиденди се признават, ако са изпълнени условията на пар.29 от МСС18 и по реда на пар.30 от МСС18.

Приходи от финансираня. Когато правителствените дарения (финансираня) са свързани с амортизируем актив, приходът се признава пропорционално на начислените амортизации и кумулативните Балансови стойности. Когато правителственото дарение е свързано с неамортизируем актив и съществуват условия за определен период от време, неизпълнението на които води до връщане на финансирането, приходът от финансирането се признава пропорционално на извършените разходи за периода на изпълнение на условията, а когато не са налице условия, приходът се признава в текущия период.

Разходи за заеми

Разходите по заеми, които са пряко свързани с придобиването, производството или създаването на отговарящ на условията актив се капитализират в стойността му. Всички останали разходи по заеми се отчитат текущо като разход за периода. Отговарящ на условията актив е актив, за който се изисква значителен период от време за привеждането му в употреба или продажба. Активи, които при придобиването си са готови да изпълняват предназначението си или са пригодени за продажба не са отговарящи на условията активи. Капитализирането на разходите по заеми се прекратява, когато всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата му употреба или продажба са изпълнени.

Промяна на счетоводната политика

За периода 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г. не е правена промяна на счетоводната политика.

1. Пари и парични еквиваленти

Елементи	Хиляди лева	
	31.12.2019	31.12.2018
Пари в банкови сметки в лева	242	745
Общо:	242	745

2. Търговски и други вземания

Елементи	Хиляди лева	
	31.12.2019	31.12.2018
Вземания от доставчици по аванси	10	5
ДДС за възстановяване	3	-
Общо:	13	5

3. Отсрочени разходи

Елементи	Хиляди лева	
	31.12.2019	31.12.2018
Текущи отсрочени разходи	2	-
<i>Абонамент</i>	2	-
Общо:	2	-

4. Финансови инструменти

Елементи	Хиляди лева	
	31.12.2019	31.12.2018
Текущи финансови активи	3 715	4 303
<i>Финансови активи на разположение за продажба</i>	3 715	4 303
Общо:	3 715	4 303

мпанията не е изложена на значителен пазарен риск.

5. Имоти, машини и съоръжения

Елементи	Хиляди лева	
	31.12.2019	31.12.2018
Други ИМС	1	-
Общо:	1	-

Динамика на ИМС

	ХИЛЯДИ ЛЕВА	
	Други ИМС	Общо
Към 01.01.2018		
Балансова стойност	-	-
През периода 01.01.2018 - 31.12.2018 относно ИМС		
През периода 01.01.2018 - 31.12.2018 относно амортизация		
Към 01.01.2019		
Балансова стойност	-	-
През периода 01.01.2019 - 31.12.2019 относно ИМС		
Отчетна стойност придобити	1	1
През периода 01.01.2019 - 31.12.2019 относно амортизация		
Към 31.12.2019		
Отчетна стойност	1	1
Балансова стойност	1	1

6. Инвестиционни имоти

Елементи	ХИЛЯДИ ЛЕВА	
	31.12.2019	31.12.2018
Земи	971	-
Общо:	971	-

7. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Елементи	ХИЛЯДИ ЛЕВА	
	31.12.2019	31.12.2018
Пасиви по отсрочени данъци	12	-
<i>За преоценка на финансови активи държани за търгуване</i>	12	-
Неизползвани данъчни загуби	26	6
Общо:	14	6

8. Търговски и други задължения

Елементи	ХИЛЯДИ ЛЕВА	
	31.12.2019	31.12.2018
Задължения към доставчици	19	4
Задължения за осигурителни вноски и длфл	19	-
Задължения към персонала	-	1
Задължения за гаранции по управление	18	5
Други задължения	3	-
Общо:	59	10

9. Основен капитал и доход на акция

Елементи	31.12.2019	31.12.2018
Записан капитал	5 109	5 109
Общо:	5 109	5 109

Елементи на капитала

Елемент на капитала	31.12.2019 дял	31.12.2018 дял
Брой елементи записан капитал	5 109 000	5 109 000
Брой елементи невнесен капитал		
Брой елементи внесен капитал	5 109 000	5 109 000

10. Приходи от продажби

Елементи	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Приходи от продажби на стоки	26	-
Общо:	26	-

11. Финансови приходи

Елементи	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Приходи от продажба на финансови активи	723	-
<i>Отчитани по справедлива стойност, държани за търгуване</i>	723	-
Други финансови приходи	280	-
<i>От промяна на справедливата стойност на финансови активи</i>	280	-
Общо:	1 003	-

12. Разходи за дейността

Елементи	Хиляди лева	
	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Разходи за материали	(1)	-
	<i>Разходи за ел.енергия</i>	(1)
Разходи за външни услуги	(114)	(35)
	<i>Разходи за консултантски услуги</i>	(63)
	<i>Разходи за наеми</i>	(19)
	<i>Други разходи за външни услуги</i>	(1)
	<i>Разходи за одит</i>	(18)
	<i>Правни услуги</i>	(13)
Разходи за амортизации	(1)	-
Разходи за персонала	(164)	(6)
Други разходи	(5)	(1)
	<i>Разходи за други данъци</i>	(2)
	<i>Държавни такси</i>	(3)
Общо:	(285)	(42)

13. Доходи на персонала

Елементи	Хиляди лева	
	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Разходи		
Разходи за възнаграждения	(136)	(5)
Разходи за осигуровки	(28)	(1)
Общо:	(164)	(6)
Задължения	31.12.2019	31.12.2018
Задължения към персонала	-	1
Задължения за осигурителни вноски и данък върху доходите на физ.лица	4	-
Общо:	4	1

14. Себестойност на продадените активи

Елементи	Хиляди лева	
	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Себестойност на продадените стоки	(17)	-
Общо:	(17)	-

15. Финансови разходи

Елементи	хил.лв./евр.	
	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Разходи за лихви	(7)	-
	<i>По заеми</i>	(7)
Разходи от валутни разлики	(3)	(6)
	<i>От други валутни преоценки</i>	(3)
Себестойност на продадените финансови активи	(724)	-
	<i>Отчитани по справедлива стойност, държани за търгуване</i>	(724)
Други финансови разходи	(151)	(4)
	<i>Промяна на справедливата стойност на финансови активи</i>	(148)
	<i>Други</i>	(3)
Общо:	(885)	(10)

16. Данъци върху дохода

Елементи	хил.лв./евр.	
	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
1.Приходи	1 029	-
2.Разходи	(1 187)	(52)
3.Загуба преди преобразуване	(158)	(52)
6.Увеличения на финансовия резултат (временни данъчни разлики без обратните проявления)	180	-
	<i>чл.42, ал.1</i>	2
	<i>чл.54, ал.2</i>	1
	<i>чл.34</i>	148
	<i>чл.35</i>	29
7.Намаление на финансовия резултат (временни данъчни разлики без обратните проявления)	302	-
	<i>чл.54, ал.1</i>	1
	<i>чл.34</i>	280
	<i>чл.35</i>	21
12.Загуба след постоянни данъчни разлики	(158)	(52)
13.Загуба след временни данъчни разлики, но преди обратни проявления	(280)	(52)
14.Данъчна загуба	(280)	(52)
15.Ставка корпоративен данък	10.00%	10.00%
16.Ставка корпоративен данък за следващи години	10.00%	10.00%
17.Разходи за данъци	8	5
19.Данък върху временните данъчни разлики	(12)	-
20.Неизползвани данъчни загуби (актив от загуба)	20	5
23.Загуба	(150)	(47)
28.Окончателен корпоративен данък за внасяне	-	-
29.Надвнесен корпоративен данък	-	-

17. Финансов резултат

Елементи	ХИЛЯДИ ЛЕВА	
	31.12.2019	31.12.2018
Загуба от текущата година	(150)	(47)
Непокрита загуба от минали години	(60)	(13)
Общо:	(210)	(60)

Динамика на финансовия резултат

	ХИЛЯДИ ЛЕВА	
	Загуба	Общо
Начално салдо към 01.01.2018	(13)	(13)
Промени през периода 01.01.2018 - 31.12.2018	(47)	(47)
Генериран финансов резултат	(47)	(47)
Крайно салдо към 31.12.2018	(60)	(60)
Начално салдо към 01.01.2019	(60)	(60)
Промени през периода 01.01.2019 - 31.12.2019	(150)	(150)
Генериран финансов резултат	(150)	(150)
Крайно салдо към 31.12.2019	(210)	(210)

18. Свързани лица

На основание чл. 114а, ал. 7 ЗППЦК "235 Холдингс" АД уведомява, че е сключена сделка по чл. 114, ал. 3, т. 1, б. "б" ЗППЦК. Сделката представлява Договор за заем от 10.04.2019 г. между "235 Дивелъпмънтс ЕООД - дъщерно дружество на "235 Холдингс" АД, и физическото лице Теньо Живков Латев (свързано лице по смисъла на чл. 114, ал. 7 ЗППЦК), сключен при следните параметри: сума на заема - шестстотин и четири хиляди лева; годишна лихва в размер на 2.5%; срок за връщане - шест месеца. Посочената сделка е одобрена с решение на Съвета на директорите на "235 Холдингс" АД от 10.04.2019 г.

На основание чл. 114а, ал. 7 ЗППЦК "235 Холдингс" АД уведомява, че са сключени сделки по чл. 114, ал. 3, т. 1, б. "б" ЗППЦК. Сделките представляват три договора за изработка на приложен софтуер от 21.05.2019 г. между „СОФТ СТАРТ ИНКУБЕЙТЪРС“ ЕООД - дъщерно дружество на "235 Холдингс" АД, и юридическото лице Trimontium Consultants Ltd. (свързано лице по смисъла на чл. 114, ал. 7 ЗППЦК). СОФТ СТАРТ ИНКУБЕЙТЪРС“ ЕООД приключва успешно два от първите си три софтуерни проекта.

На 30.09.2019 г. дъщерното дружество на „235 ХОЛДИНГС“ АД - „235 ДИВЕЛЪПМЪНТС“ ЕООД, погасява изцяло получения от Теньо Живков Латев паричен заем (604 000 лева) и заплаща изцяло дължимата лихва (7 214,45 лева).

Покупки и продажби със свързани лица

	ХИЛЯДИ ЛЕВА			
	01.01.2019 - продажби на свързани лица	31.12.2019 покупки от свързани лица	01.01.2018 - продажби на свързани лица	31.12.2018 покупки от свързани лица
Други свързани лица	-	26	-	-
Trimontium Consultants Limited	-	26	-	-
Общо:	-	26	-	-

Получени заеми от свързани лица

BG2

	01.01.2019 - 31.12.2019		01.01.2018 - 31.12.2018	
	получени заеми	погасяване на заеми и плащане на лихви	получени заеми	погасяване на заеми и плащане на лихви
Други свързани лица	604	611	-	-
Теньо Живков Латев	604	611	-	-
Общо:	604	611	-	-

19. Съществени сделки

На 12.04.2019г. „235 дивелъпмънтс“ ЕООД – дъщерно дружество на „235 Холдингс“ АД, сключва нотариален акт за покупко-продажба на недвижими имоти, в резултат на което „235 дивелъпмънтс“ ЕООД придоби два недвижими имота в гр. София, район Студентски, ж.к Малинова долина, с обща площ от 8 054 кв.м.

20. Обезценки

В процеса на изготвяне на годишния финансов отчет е направена проверка за обезценка на активите и пасивите.

Не са установени индикатори за това, че Балансовата стойност на активите превишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

21. Приблизителни оценки

За периода 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г. не са направени промени в приблизителните оценки.

22. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

За периода след датата към която е съставен годишния финансов отчет, до датата, на която е одобрен за издаване (21.04.2020) не са настъпили съществени за дейността на компанията некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло на вярното и честно представяне на финансовите отчети.

След датата на годишния финансов отчет до датата на одобрението за публикуване не са направени предложения за разпределение на дивиденди.