

БАЛАНС

ИМПОРТ ПОЛИМЕРС ООД

на _____
адрес _____ София, ул.Купените № 6 ЕИК 121163126
към _____ 31.12.2018 г.

А К Т И В				
Раздели, групи, статии		Бел.	Сума (хил.лева)	
			текуща година	предходна година
а			1	2
A.	Записан, но невнесен капитал			
B.	Нетекущи (дълготрайни) активи			
I.	Нематериални активи			
1	Продукти от развойна дейност		1	2
Общо за група I:			1	2
II.	Дълготрайни материални активи			
1	Земи и сгради, в т. ч.:		159	161
	- земи		152	152
	- сгради		7	9
2	Съоръжения и други		24	32
	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		28	589
Общо за група II:			211	782
III.	Дългосрочни финансови активи			
1	Акции и дялове в предприятия от група		4	4
Общо за група III:			4	4
IV.	Отсрочени данъци			
Общо за раздел Б:			216	788
B.	Текущи (краткотрайни) активи			
I.	Материални запаси			
1	Незавършено производство		481	
2	Продукция и стоки, в т. ч.:		282	278
	- стоки		282	278
Общо за група I:			763	278
II.	Вземания			
	Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:		264	557
2	Други вземания, в т. ч.:		15	70
Общо за група II:			279	627
III.	Инвестиции			
Общо за група III:			-	-
IV.	Парични средства, в т. ч.:			
	- в брой		5	3
	- в безсрочни сметки (депозити)		254	7
Общо за група IV:			259	10
Общо за раздел В:			1 301	915
G.	Разходи за бъдещи периоди		39	3
Сума на актива (А+Б+В+Г)			1 556	1 706
B.	Условни активи			

П А С И В				
Раздели, групи, статии		Бел.	Сума (хил.лева)	
			текуща година	предходна година
а			1	2
A.	Собствен капитал			
I.	Записан капитал		5	5
II.	Премии от емисии			
III.	Резерв от посредства оценки			
IV.	Резерви			
1	Законови резерви		170	170
Общо за група IV:			170	170
Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:				
1	- неразмислена печалба		787	732
Общо за група V:			787	732
VI.	Текуща печалба (загуба)		170	55
Общо раздел А:			1 132	962
B.	Провизии и сходни задължения			
Общо за раздел Б:			-	-
B.	Задължения			
	Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:			
1	в т. ч.:		-	304
2	- до 1 година			304
3	Задължения към доставчици, в т. ч.:		318	430
4	- до 1 година		318	430
	Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		38	-
6	- до 1 година		38	
7	Други задължения, в т. ч.:		10	10
8	- към персонала, в т. ч.:		8	8
9	- до 1 година		8	8
10	- осигурителни задължения в т. ч.:		1	1
11	- до 1 година		1	1
12	- данъчни задължения, в т. ч.:		1	1
13	- до 1 година		1	1
Общо раздел В, в т. ч.:			366	744
1	- до 1 година		366	744
G.	Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:		58	-
1	- приходи за бъдещи периоди		58	
Сума на пасива (А+Б+В+Г)			1 556	1 706
G.	Условни пасиви			

Дата 07.02.2019 г.

Съставител:

Татяна Илиева Николова \

Регистриран одитор отговорен за одита:

\ Димитър Коджаниколов \

0217 Димитър
Коджаниколов
Регистриран одитор



Ръководител:

Михаил Виденов Костов \

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ИМПОРТ ПОЛИМЕРС ООД

София, ул.Купените № 6 ЕИК 121163126

2018 г.

на
адрес
за

Наименование на разходите		Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
А. Разходи			
I	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
II	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	908	36
	а) суровини и материали	37	3
	б) външни услуги	871	33
III	Разходи за персонала, в т. ч.:	119	120
	а) разходи за възнаграждения	113	112
	б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	6	8
IV	Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	12	5
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	12	5
	- разходи за амортизация	12	5
V	Други разходи, в т. ч.:	5404	4450
	а) балансова стойност на продадените активи	5396	4450
Общо разходи за оперативна дейност (I+2+3+4+5):		6443	4611
VI	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	1	2
	- отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	1	2
VII	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	6	6
Общо финансови разходи (6+7):		7	8
VIII	Печалба от обичайната дейност	189	61
Общо разходи (I+2+3+4+5+6+7+9):		6450	4619
IX. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		189	61
X. Разходи за данъци от печалбата		19	6
XI. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък			
XII. Печалба (Б-В-Г)		170	55
Всичко (Общо разходи В + Г + Д)		6639	4680

Наименование на приходите		Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
Б. Приходи			
I.	Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	6158	4680
	а) продукция	404	
	б) стоки	5746	4680
	в) услуги	8	
II.	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	481	
III.	Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
IV	Други приходи, в т. ч.:		
Общо приходи от оперативна дейност (I + II + III + IV)		6639	4680
V	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		
	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т. ч.:		
VI	Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:		
Общо финансови приходи (5+6+7)		0	0
8. Загуба от обичайната дейност		0	0
Общо приходи (I+2+3+4+5+6+7+9)		6639	4680
9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		0	0
10. Загуба (10 + ред 11 и 12 от Раздел А)		0	0
Всичко (Общо приходи + 11)		6639	4680

Дата: 07.02.2019 г.

Съставител:

\ Татяна Илиева Николова \

Регистриран одитор отговорен за одита:

\ Димитър Коджаниколов

0247 Димитър
Коджаниколов
Регистриран одитор



\ Михаил Виденов Костов \

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на **ИМПОРТ ПОЛИМЕРС ООД**
 адрес **София, ул.Купените № 6 ЕИК 121163126**
 за **2018 г.**

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъплени- ния	плащания	нетен поток	постъплени- ния	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	7 347	6 650	697	5 528	5 511	17
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		119	(119)		120	(120)
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		3	(3)		5	(5)
4 Платени и възстановени данъци върху печалбата		20	(20)		7	(7)
5 Други парични потоци от основната дейност	95	94	1	102	36	66
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	7 442	6 886	556	5 630	5 679	(49)
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	-	-	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансовата дейност						
1 Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	18	18	-		119	(119)
2 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		304	(304)			-
3 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		3	(3)			-
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	18	325	(307)	-	119	(119)
Г. Изменение на паричните средства през периода	7 460	7 211	249	5 630	5 798	(168)
Д. Парични средства в началото на периода			10			178
Е. Парични средства в края на периода			259			10

Дата 07.02.2019 г.

Съставител:

Татяна Илиева Николова \

Ръководител:

Михаил Виденов Костов \

Регистриран одитор отговорен за одита:

\ Димитър Коджаниколов \

0247 Димитър
Коджаниколов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ИМПОРТ ПОЛИМЕРС ООД

София, ул. Кулените № 6 ЕИК 121163126

2018 г.

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерв от	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
					Законови	свързани с изкупени собствени акции	съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокритата загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
А. Салдо в началото на отчетния период	5			170				732		55	962	
Б. Салдо след промени в счетоводната	5			170				732		55	962	
1. Финансов резултат за текущия период										170	170	
2. Други изменения в собствения капитал								55		(55)	-	
В. Салдо към края на отчетния период	5			170				787		170	1 132	
Г. Собствен капитал към края на отчетния	5			170				787		170	1 132	

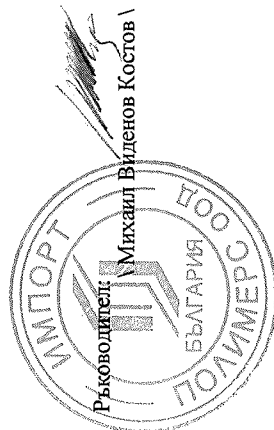
Дата: 07.02.2019 г.

Регистриран одитор отговорен за одита:

Димитър Коджаниколов

Съставител:

Татяна Илиева Николова



ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Показатели		Отчетна стойност на нетекущите активи:					Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация					Последваща оценка		Преоценена стойност в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление	в началото на периода		начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление				
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
I. Нематериални активи																		
1	Продукти от развойна дейност							0							0	0		
2	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	33			33			33	31	1		32			32	1		
3	Търговска репутация				0			0				0			0	0		
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	0	0	0	0			0				0			0	0		
Общо за група I:		33	0	0	33	0	0	33	31	1	0	32	0	0	32	1		
II. Дълготрайни материални активи																		
1	Земни и сгради, в т.ч.:	187	0	1	186	0	0	186	26	2	1	27	0	0	27	159		
	- земи	152			152			152				0			0	152		
	- сгради	35		1	34			34	26	2	1	27			27	7		
2	Машини, производствено оборудване и апаратура				0			0	0	0		0			0	0		
3	Съоръжения и друга	63	1	2	62			62	31	9	2	38			38	24		
4	Транспортни средства				0			0	0	0		0			0	0		
5	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	589	279	840	28			28				0			0	28		
Общо за група II:		839	280	843	276	0	0	276	57	11	3	65	0	0	65	211		
III. Дългосрочни финансови активи																		
1	Акции и дялове в предприятия от група	4			4			4								4		
2	Предоставени заеми на предприятия от група				0			0							0	0		
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0							0	0		
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0							0	0		
5	Дългосрочни инвестиции (вкл. инвестиционни имоти)				0			0				0			0	0		
6	Други заеми				0			0							0	0		
7	Изкупени собствени акции				0			0							0	0		
Общо за група III:		4	0	0	4	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0	4		
IV. Остатъци дивиденди																		
	Общ сбор (I+II+III+IV)	876	280	843	313	0	0	313	88	12	3	97	0	0	97	216		

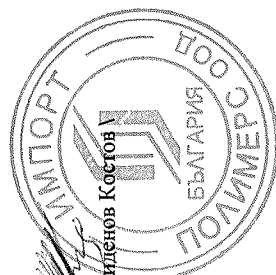
Съставител:

\ Тагана Илиева Николова \

Ръководител:

\ Михаил Виденов Костов \

Дата:



П Р И Л О Ж Е Н И Е

към годишния финансов отчет
на Импорт Полимерс ООД
към 31.12.2018г.

I. Правен статут, предмет на дейност, регистрации, управление.

Импорт Полимерс ООД е дружество с ограничена отговорност със седалище в България, гр.София, ул."Купените" №6. Дружеството е регистрирано в търговския регистър с номер по ЕИК 121163126.

Адресът на управление на дружеството е смен през ноември 2018г., като седалището е гр.София, ж.к.Павлово, ул."Купените" №6.

Предметът на дейност на дружеството е търговия с продукти на химическата промишленост.

Дружеството е 100% частна собственост, няма дъщерни предприятия, както и то не е дъщерно предприятие.

II. База за изготвяне на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с действащото търговско, данъчно и счетоводно законодателство и на база Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на МС № 46 / 21.03.2005 г., последно изменени в ДВ бр.3 от 12.01.2016г.

III. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет.

- а) текущо начисляване - приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;
- б) действащо предприятие - предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще;
- в) предпазливост - извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;
- г) съпоставимост между приходите и разходите - признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчита за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- д) предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;
- е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

VI. Съдържание на годишния финансов отчет.

- а)счетоводен баланс; б)отчет за приходите и разходите; в)отчет за паричния поток; г) отчет за собствения капитал;
- д) справка за нетекущите (дълготрайни) активи;
- е) приложение.

VII. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет.

Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи.

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция и от използването на които предприятието очаква да придобие икономическа изгода.

Първоначална оценка

Към датата на придобиване, нетекущите /дълготрайните/ нематериалните активи се оценяват както следва:

- а) за външно създаваните нематериални активи - по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и преките разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- б) за създадените в предприятието нематериални активи - от сбора на разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Разходите се определят по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на продукцията.
- в) придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност до размера на дела на придобиващия.
- г) получени в резултат на безвъзмездна сделка - по справедлива цена, определена от лицензиран оценител;
- д) получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон - по оценка, приета от съда и всички преки разходи.

Оценка след първоначално признаване:

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Предпоставките и условията за извършване на обезценките се определят към датата на инвентаризиране на нематериалните активи.

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод.

Нетекущи (дълготрайни) материални активи.

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи се отчитат активи, които имат натурално веществена форма и се придобиват за продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието.

Първоначална оценка

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване се оценяват по цена на придобиване.

Цената на придобиване се определя както следва:

а) за закупените активи - покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.

б) за създадените в предприятието:- по себестойност, определена по идентичен начин, по който се определя себестойността на готовата продукция,

Оценка на нетекущите /дълготрайните/материални активи след първоначалното признаване.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен нетекущ /дълготраен/ материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Когато балансовата стойност превишава възстановима стойност и са налице условията, посочени в НСФО 36 – Обезценка на активи се извършва обезценка. Загубата от обезценка на активите се признава за текущ разход за дейността и се посочва на отделен ред в отчета за приходите и разходите. Възстановената загуба от обезценка се отразява като текущ приход от дейността до размера на предходна обезценка, която е била отразена като текущ разход. В случай, че увеличението превишава предишно намаление, разликата се отчита като преоценъчен резерв.

Амортизация.

При определяне на амортизируемата сума се взема не се взема предвид остатъчната стойност на активите. Ползният срок за годност се определя към датата на доставката, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните годишни амортизационни норми в %:

Група	Счетоводни	Данъчни амортизационни
Сгради и конструкции	4	4%
Машини и оборудване	30	30%
Съоръжения	4	4%
Транспортни средства	25	25%
Транспортни средства без автомобили	10	10%
Офис оборудване	15	15%
Компютърна техника	50	50%
Други дълготрайни материални активи		

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за реструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност.

Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи.

а) разходите за текуща поддръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи;

б) с разходите за значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се увеличава балансовата му стойност, когато е сигурно, че предприятието ще има по-голяма икономическа изгода от първоначално предвидената;

Определя се стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) материални и нематериални активи - 700 лева.

Дългосрочни финансови активи

Акции и дялове в предприятия от група.

Като инвестиции в дъщерни предприятия се отчита притежанието пряко или косвено над петдесет процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и упражнява контрол в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойностния метод. Дружеството не отчита участия в предприятия от група.

Акции и дялове в асоциирани предприятия.

Като инвестиции в асоциирани предприятия се отчита притежанието пряко или косвено на двадесет или повече процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и инвеститорът има значително влияние в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойностния метод. Дружеството не отчита участия в асоциираните предприятия.

Първоначална оценка.

Към датата на придобиване инвестициите в дъщерни /или асоциирани предприятия се оценяват по:

- разходите за придобиване /себестойност/ на инвестицията;

- оценка на вещи лица - при апорт.

Последваща оценка на акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия.

Към датата на съставяне на финансовия отчет инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия се оценяват като се прилага себестойностния метод.

Към датата на съставяне на финансовия отчет балансовата стойност на инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия, участващи в консолидиран отчет се анализира и при наличието на обезценка в стойността на инвестицията, балансовата стойност се намалява.

Текущи (краткотрайни) активи на предприятието.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи.

Материални запаси

Суровините (материалите) се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване (историческа цена), която включва следните разходи: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; застраховки и разходи по доставка превози, товарно-разтоварни работи.

Суровините(материалите) при тяхната употреба се отписват по среднопретеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси (период на установяване на средно претеглената стойност - на всеки месец).

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и са употребени непосредствено при осъществяване на дейността се изписват веднага като текущи разходи. На първичния документ (фактура) се извършва посочване и заверка с подпис за направлението на разхода от лицето, отговорно за владането им в употреба.

Продукцията, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба, се оценява по себестойност, формирана от разходите за преработка.

В разходите за преработка се включват:

- а) преките разходи, свързани с произведената продукция;
- б) систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи;

Методи за отписване на продукцията при нейната продажба

- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси (период на установяване на средно претеглената стойност - на всеки месец).

Незавършеното производство се оценява по себестойност, определена от разходите за преработка.

Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприходяват по (себестойност) доставна стойност, която включва: покупна цена; вносни мита; такси; застраховки; невъзстановими данъци и акцизи; разходи по доставка, които могат да бъдат - превози, товарни и разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация.

В разходите за закупуване не се включват: складовите разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите разходи; извънредните разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.Търговските отстъпки и работи, предоставени от доставчика, намаляват доставната стойност на стоките.

При продажба стоките се отписват като се използва средно претеглена стойност.

Оценка на материалните запаси

Към датата на съставяне на отчета материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната стойност.

Намалението на отчетната стойност до нетната реализуема стойност се отчитат като текущ разход по реда на СС 2 – Отчитане на стоково материалните запаси. В случай че през следващите отчетни периоди за налични преоценени материални запаси не са налице условията, довели до снижаването на стойността, се извършва изцяло или частично възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност. Увеличението се отчита като текущи приходи. Възстановяването се извършва до размера на стойността преди тяхното намаление.

Вземания

Към датата на съставяне на баланса търговските вземания се оценяват по номинална стойност, коригирана с преценката за несъбираемост /обезценка на вземанията/.

Коригиращият фактор за преценка на събираемостта се определя по метода на възрастовия анализ :

- вземания със срок от 90 до 180 дни - 25% ;
- вземания със срок от 180 до 270 дни - 50% ;
- вземания със срок от 270 до 360 дни - 75% ;
- вземания със срок над 360 дни - 100% ;

При преценката за събираемост се изключват вземанията от свързани предприятия и вземанията от държавни и общински органи, за които има достатъчно гаранции за получаването им.

Сумата на корекцията се признава като разход за обезценка на текущи активи и коректив на вземанията.

При погасяване на вземането с начислената обезценка се признават други приходи.

Вземания	Сума на вземанията	Степен на изискуемост		Ст-ст на обезпечение
		до 1 година	над 1 год.	
III. Краткосрочни вземания				
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.				
--- предоставени заеми				
--- от продажби				
--- други				
2. Вземания от клиенти	264	264		

3. Вземания от предоставени аванси				
4. Вземания от предоставени търговски заеми				
5. Съдебни вземания				
6. Присъдени вземания				
7. Данъци за възстановяване : , в т.ч.	13	13		
--- данък за общините				
--- данък върху печалбата				
--- данък върху добавената стойност	12	12		
--- възстановими данъчни временни разлики				
--- други данъци	1	1		
8. Други краткосрочни вземания, в т.ч.	2	2		
--- по липси и начети				
--- от социалното осигуряване				
--- по рекламации				
--- други	2	2		
Всичко за III :	279	279		
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ : (I + II + III)	279	279		

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти. Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчет), се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Разходи за бъдещи периоди са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди. Признават се линейно на месечна база в следващите периоди.

Провизии и сходни задължения.

Предприятието отчита провизии и други сходни задължения по Счетоводни стандарти 19 "Доходи на персонала" в частта за компенсирани отпуски на персонала и допълнителни пенсии и СС 37 "Провизии, условни задължения и условни активи". Данъчният ефект върху отсрочените данъчни временни разлики се представя в счетоводния баланс компенсирани като актив или пасив.

Вид на провизията или задължението	текуща година в х.лв.	предходна година в х.лв.
Провизии по компенсирани отпуски на персонала		

Отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2008		Движение на отсрочените данъци 2009 г.				31 декември 2009	
	Временна разлика	Данъчен ефект	увеличение		намаление		Временна разлика	Данъчен ефект
			Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации							-	-
Разходи за лихви							-	-
Компенсирани отпуски							-	-
Загуба							-	-
Общо активи:	-		-		-	-	-	-
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценен резерв							-	-
Амортизации							-	-
Общо пасиви:	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	-	-	-	-	-	-	-	-

Собствен капитал

Предприятието възприема финансовата концепция за подържане на капитала. Подържането на финансов капитал се оценява по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната финансовата/сума на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

Вид (дялове, акции)	Записан капитал						
	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода		
	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума
Дялове	500	10			500	10	5000
Обикновени акции							0
Обикновени поименни акции					0		0
Привилигирани акции					0		0
Общо:	500		0		500		5000

Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чиито уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

Вид на задължението	До 1 год.	Над 1 год.	Над 5 год.	Описание на обезпечението
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	в хил.лв.	в хил.лв.	в хил.лв.	
1.Към по получени кредити от банки и дружества	0	0	0	
2.Търговски заеми и доставчици:	318	0	0	
- към Доставчици	318			
- задължения по търговски заеми				
3.Финансов лизинг :	0	0	0	
- Райфайзен лизинг България ООД				
Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0	0	
1.Доставени активи и услуги				
2.Заеми и лихви				
3.Дивиденди				
4.Други				
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч. :	38	0	0	
1.Доставени активи и услуги	38			
2.Заеми и лихви				
3.Дивиденди				
4.Други				
Задължения към персонала	Средно сп.състав	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Административен персонал		8		
Производствен и помощен персонал				
Задължения за неизползван отпуск - общо				
Общо задължения към персонала:	0	8	0	
Осигурителни задължения	х	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Административен персонал	х	1		

Производствен и помощен персонал	x			
Задължения за неизползван отпуск - общо	x			
Общо осигурителни задължения:		1	0	
Данъчни задължения	x	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Данък добавена стойност	x			
Корпоративен данък	x			
Данък върху доходи на физически лица	x	1		
Данъци по ревизионни актове	x			
Други данъчни задължения	x			
Общо данъчни задължения:		1	0	
Други задължения	x	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
- задължения по застрахователни полици	x			
- задължения към подотчетни лица	x			
	x			
	x			
	x			
Общо други задължения:		0	0	

Признаване на приходи.

Предприятието определя като приходи brutните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

- а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
- б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;
- г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).

Правителствени дарения и правителствена помощ.

Непаричните активи, получени от правителствени дарения и правителствена помощ, се оценяват по справедлива стойност, определена от лицензиран оценител или от специалисти от предприятието, определени от ръководството.

Правителствените дарения и правителствената помощ се отчитат като резерви /когато е предвидено в нормативен акт/. Правителствените дарения се признават, ако има гаранция, че предприятието ще изпълни условията за тяхното получаване.

Правителствените дарения и правителствената помощ се признават за приходи, както следва:

- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с амортизируеми активи - пропорционално през периода на начислената амортизация;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за преотстъпени данъци;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с компенсация за минали разходи или загуби - през периода на получаването им.

Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

1. Извънредните позиции - посочват се в баланса некомпенсирано

2. Фундаментални грешки.

а) препоръчителен подход;

Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита в текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Ако размерът на корекцията е по-голям от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

б) алтернативен подход:

Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита като се включва в други приходи и разходи за текущия период, а за предходния период се

3. Промените в счетоводната политика се отразяват съгласно:

препоръчителен подход:

Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години.

допустим алтернативен подход:

Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се включва в други приходи и разходи при определяне на печалбата или загубата за текущата година. Промяната се отчита с обратна сила, освен в случаите, когато тя не може да бъде определена в разумни граници.

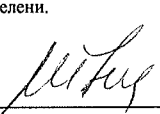
Сделки със свързани лица

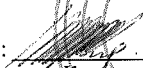
Закупени стоки от Хелфи Пластикс ООД за 648 х лв. и от Терахим 97 АД за 309 хил.лв. И неплатени за 38 хил.лв.

Продадена стока на Хелфи Пластикс ООД за 500 хил.лв.

Продажните и покупните цени са пазарно определени.

Дата на съставяне 07.02.2019

Съставител : 
Татяна Илиева Николова

Представяващ : 
Михаил Виденов Костов

