КАРТОВ ЕООД

Приложение към финансовия отчет
за годината,завършваща на 31.12.2015

I.Учредяване и регистрация

Предприятието „КАРТОВ„ЕООД е регистрирано в Търговския регистър , с ЕИК 201082671.
Основният капитал на дружеството е 2 .лв.капитал Дружеството е с едностепенна система на управление и се представлява от управител.

Предмет на дейност – вътрешна и външна търговия,производство на промишлени и селскостопански стоки,посреднически услуги,търговско посредничество,представителство и агентство на местни и чужди лица в страната и чужбина,пътнически и товарни транспортни услуги в страната и чужбина ,вътрешен и международен туризъм ,ресторантьорство,в това число и експлоатация на заведения за бързо хранене,хотелиерство експлоатация на магазин за хранителни стоки,млечни продукти и др. дейности.
Настоящият финансов отчет е одобрен от Управителя на дружеството.

II. Счетоводна политика

1. База за изготвяне

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Годишният финансов отчет за 2015г на „КАРТОВ„ЕООД
. е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от Министерски съвет с ПМС №46 от 2005г. и изменени и допълнени с ПМС №251/17.10.2007г. в сила от 01.01.2008г.

2.Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи за текущо начисляване и действащото предприятие.
Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческа цена, модифициран в определени случаи с преоценка на някой активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, както това е посочено на съответните места.

3.Функционалната валута и представяне на сделките в чуждестранна валута.

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – националният лев.От 01 януари 1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото 1.95583 лв. за 1 евро.
При първоначално признаване,сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията.
Към 31.12.2015г. паричните средства,вземанията и задълженията,деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута,като се прилага заключителния обменен курс на БНБ.
Ефектите от курсовите разлики,свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите, в момента на възникването им,като се третират като финансови приходи /разходи/.

4.Сравнителни данни

Перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток.представени във финансовия отчет за 2015 година, са съпоставими с данните за 2014 година.

5.Счетоводни предложения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите,пасивите,приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на преценка,която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет.Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

6.Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове.Пазарният риск е риска, че справедливата стойност или бъдещите парични отоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени.Пазарният риск включва валутен риск,лихвен риск и ценови риск.Кредитният риск е риска, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение.Ликвидният

риск е риска, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансови пасиви.

Дейността на дружеството не е изложена на финансови рискове включващи ефектите от промяна на валутните курсове,лихвени проценти по търговски кредити.

6.1.Валутен риск

Основните сделки осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева и в евро.Българският лев е привързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяване на сделки в евро.

6.2.Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебания в размера на задълженията по заемите на дружеството,дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

6.3.Кредитен риск

Кредитният риск се изразява в риска някои от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълнят изцяло или в обичайно предвидените срокове задълженията си към него..

6.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения,съгласно техния падеж.

7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс.

7.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

7.1.1. Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване нетекущите (дълготрайни) активи се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена и всички други преки разходи необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Дружеството е определило стойностен праг на същественост 700 лева.под който придобитите активи независимо,че притежават критериите на текущ актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

7.1.2.Последващи разходи

Дружеството признава в стойността на съответния актив, последващите разходи,свързани с дълготрайния материален актив,когато е вероятно че тези разходи ще доведат до бъдещи икономически изгоди на тази от първоначално оценената стандартна ефективност.Всички други последващи разходи се признават за разход през периода,през който са направени.

7.1.3. Последващо оценяване.

Дълготрайните материални и нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи,извършени по придобиването им, и намалена с размера на начислената амортизация и натрупана загуба от обезценка.

Балансовите стойности на дълготрайните материални и нематериални 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 възстановимата им стойност.Ако са налице такива индикатори,че приблизително определената възстановима стойност е по ниска от тяхната балансова стойност,то последната се коригира до възстановимата стойност на активите.

Загубите от обезценката се отчитат в отчета за приходите и разходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценачен резерв.Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв,освен ако тя не надхвърля неговия размер,като тогава превишението се включва като разход в отчета на приходите и разходите.

7.1.4.Амортизацията на дълготрайните материални активи и дълготрайните нематериални активи се начислявана,като последователно се прилаган линейния метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрение, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация.Самостоятелно функциониращите активи, които се състоят от отделни разграничими компоненти, се амортизират съобразно полезния живот на тези компоненти. Амортизационните норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот на тези компоненти.

7.2.Нетекущи (краткотрайни) активи

7.2.1.Материални запаси

Материалите при тяхното закупуване се оценяват по цена на придобиване,формирана от всички разходи по закупуването и други разходи направени във връзка с доставянето им.

Оценката на потреблението е извършена по метода на първа входяща първо изходяща..

Стоките при тяхното закупуване се оценяват по цена на придобиване,формирана от всички разходи по закупуването и други разходи направени във връзка доставянето им.

Стоково – материалните запаси в баланса се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност.

7.2.2. Търговски и други вземания

Вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015г. и намалени с начислената обезценка за някои несъбираеми и трудно събираеми вземания.

Ръководството е приело обезценката на вземанията да се извършва на база възрастов анализ,от датата на падежа до 31.12.2015г. приложен за всеки клиент, а именно:

Срок на възникване над 180 дни – 25%
Срок на възникване над 270 дни – 40%
Срок на възникване над 360 дни 70%

7.2.3. Парични средства.

Паричните средства на дружеството в лева са оценени по централния курс на БНБ към 31.12.2015г.

7.3. Собствен капитал.

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация към 31.12.2015г.

.

7.5. Провизии и сходни задължения.

Провизии се признават при наличие на правно или конструктивно задължение по най – добрата приблизителна оценка на разходите,необходими за покриването на текущото задължение към датата на баланса.Дружеството признава като задължение провизии за пенсии и други подобни задължения.Съгласно българското законодателство и договорите с персонала дружеството изплаща обезщетение при пенсиониране в размер от две до шест брутни заплати. Провизията за пенсиониране е изчислена на основата на актюерска оценка от независими оценители. Провизията за неизползвани отпуски е задължението изчислено като не дисконтирана сума на оценените разходи за платен годишен отпуск, които ще бъдат изплатени на служителите при ползването му в следващи периоди.

Отсрочени данъци върху печалбата.

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод,за всички временни разлики към датата на финансовия отчет,които съществува между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

- Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.
- Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и данъчна загуба. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки,които се очакват да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят на база данъчни закони,които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

7.6.Задължения към доставчици и други задължения.

Задълженията към доставчици и други задължения в лева са отчетени по стойността на тяхното възникване,а тези в чуждестранна валута са оценени в лева по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015г.

7.6.1. Привлечени финансови ресурси.

- **банкови заеми-** представят се по цена на придобиване (номинална сума),разпределят се в баланса със срок на погасяване до 1 година и над една година от датата на баланса.
- **Финансов лизинг-** лизинговите задължения съдържат главница и лихва.Лихвените разходи, свързани с наетия актив, се отчитат в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими. Лизинговите задължения се квалифицират в баланса в зависимост от срока на погасяване.

8. Приходи и разходи.

Приходите от продажби и разходите за дейността са начисляват в момента на тяхното възникване,независимо от паричните постъпления и плащания.Отчитането и признаването на приходи става при спазването на принципа на съпоставимост между тях.

Приходите във валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода,за който се отнасят.

9.Данъци върху печалбата.

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на Закона корпоративното и подоходно облагане.Данъчна ставка за 2015г. – 10%

III. Пояснителни сведения

1.Нетекущи (дълготрайни) активи

Дълготрайните материални активи включват –машини и съоражения, транспортни средства и стопански инвентар .

Нематериалните активи по своята същност са програмни продукти.

Дълготрайните материални активи по балансова стойност са в размер на 48 хил.лв ,

2. Материални запаси

Видове материални запаси	2015г. в хил. лв.	2014г. в хил. лв.
1.Материали	171	161
В т.ч. Основни материали		
Спомагателни материали		
Резервни части		
Други		
2.Незавършено производство		
- от основната дейност		
- полуфабрикати		
3.Продукция и стоки	171	161
Продукция		
Стоки	171	161
4.Предоставени аванси		

3.Вземания

Вземания	2015 г. в хил. лв.	2014 г. в хил. лв.
Вземания от доставчици иклиенти	**42**	**55**
- от клиенти обезценка - от клиенти (нетно) в т.ч. над 1 година	**42**	**55**
-от доставчици в т.ч. над 1 година		
Данъци за възстановяване		
Други	**0**	**0**
ОБЩО	**42**	**50**

4.Парични средства

Парични средства	2015г. в хил. лв.	2014 г. в хил. лв.
В брой	**4**	**1**
В банки	**1**	**50**
В т. ч. Във валута		
ОБЩО	**5**	**51**

6. Собствен капитал

Към 31.12.2015г. регистрираният основен капитал е 2 .лв .

8.Задължения

Задължения	2015г. в хил. лв.	2014г. в хил. лв.
1.Задължения към финансови предприятия		0
2.Получени аванси до 1 година		
3.Задължения към доставчици до 1 година над 1 година	191 191	201 201
4.Други задължения,в т.ч. до 1 година	56 38 18	29 11 18
- към персонала	9	5
- осигурителни задължения	1	4
- данъчни задължения	4	2
Общо задължения до 1 година над 1 година	247 229 18	230 212 18

Задълженията към персонала и осигурителни предприятия са текущи и представляват възнагражденията и осигуровките.Данъчните задължения по своята същност са ДДС за внасяне и данък печалба.

9.Приходи от дейността

Приходи	2015г. в хил. лв.	2014г. в хил. лв.
От продукция		0
От материали		
От стоки	951	1271
От наеми		
От услуги	1	1
От увеличение на запасите разходи за придобиване на ДМА		
От дълготрайни активи		
Други приходи		20
ОБЩО	952	1292

10.Разходи за дейността

Разходи	2015г. в хил. лв.	2014г. в хил. лв.
Разходи за материали	26	28
В т.ч. за материали		
за ел.енергия	24	25
за ДМА под праг на същественост		
за други	2	3
за канцеларски материали		
Разходи за външни услуги	29	16
В т.ч. за данъци такси и застраховки		
комуникации		

наеми		
правни, консултански и други услуги		
Ремонти и сервизни услуги		
абонаменти и реклама	2	2
пречистване на води		
охрана на труда и обучение		
Такси ЧСИ по ИД	22	0
други услуги	5	14
Разходи за възнаграждения	119	138
Разходи за осигуровки	14	17
В т.ч. за ДОО и ДЗПО	10	12
За ЗО	2	5
Разходи за амортизация	2	8
Други разходи	818	1080
Балансова стойност на продадените активи	788	1078

11.Данъци върху печалбата.

Счетоводният финансов резултат на дружеството за 2015г. е загуба 67 хил.лв.През 2015 година са платени такси на ЧСИ по ИД в размер на 22 хил.лв. и 30 хил лв. обезщетения по същото дело .Платените разходи по делото представляват 78 % от отчетената загуба.

Дата 30.03.2016
Гр Пловдив

Съставител:.....
Ръководител...