
**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
И ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ЕЛМАРК ТРЕЙД ЕООД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015 ГОДИНА**

СЪДЪРЖАНИЕ

	страница
Годишен доклад за дейността	3
Одиторски доклад	10
Годишен финансов отчет	12
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	12
Отчет за финансовото състояние	13
Отчет за паричните потоци	15
Отчет за промените в собствения капитал	16
Приложения към финансовия отчет	
1. Информация за дружеството	17
2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството	18
3. Оценка и управление на финансовия риск	30
4. Приходи	32
5. Разходи за материали	32
6. Разходи за външни услуги	33
7. Разходи за персонала	33
8. Други разходи за дейността	34
9. Финансови приходи	34
10. Финансови разходи	34
11. Приход/(разход) за данък	35
12. Имоти, машини и съоръжения	36
13. Нематериални активи	37
14. Текущи търговски и други вземания	38
15. Парични средства и еквиваленти	38
16. Собствен капитал	39
17. Търговски и други задължения	39
18. Свързани лица	40
19. Условни активи и условни пасиви	42
20. Събития, настъпили след датата на изготвяне на отчета за финансовото състояние	42

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ЕЛМАРК ТРЕЙД ЕООД
за годината, завършваща на 31 декември 15**

1. Обща информация за дружеството

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 33 от Закона за счетоводството и чл. 247 от Търговския закон и има за цел да представи протичането на дейността и състоянието на дружеството, както и да поясни дейността по управление на дружеството през 2015 година. Данните в доклада са отразени в годишния финансов отчет на дружеството за 2015 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Елмарк Трейд е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията от 07.09.2011 г. От 21.11.2013 г. едноличен собственик на капитала е Елмарк Холдинг ЕД. Към 31.12.2015 година дружеството е с капитал 5 000 лева, който към датата на съставяне на отчета за финансовото състояние е внесен изцяло. Елмарк Трейд ЕООД е юридическо лице, отделно от собственика на капитала.

Седалището и адреса на управление на дружеството е в гр. Варна, Западна Промислена Зона, ул.Перла №10.

Управители на дружеството заедно и поотделно са :

- Милен Христов Василев и
- Желез Георгиев Желязков

2. Преглед на дейността на дружеството

Съгласно чл.4, Раздел I от Учредителния акт, основният предмет на дейност е производство, внос и износ на електротехническо оборудване и електроматериали, търговска и външнотърговска дейност, снабдителска дейност, рекламна, информационна, консултантска, транспортна и спедиторска дейност, вътрешен и международен туризъм, организиране на курсове и школи, преводни услуги.

През 2015 година дейността на дружеството е продажба на едро изцяло на външния пазар на електротехническо оборудване, електроматериали и осветителни тела за бита и промишлеността с търговската марка ELMARK. Дружеството развива търговската си дейност чрез модерна складова база на своя основен дистрибутор.

Към 31.12.2015 година Елмарк Трейд ЕООД има сключени и действащи партньорски, дистрибуторски договори, и договори с индустриални клиенти от цял свят.

3. Анализ на резултатите от дейността през 2015 година

През 2015 година приходите от продажби възлизат на 3 315 хил.лева и се разделят на:

- приходи от продажба на стоки – 3 216 хил. лева ;
- приходи от организирани транспортни и митническо-складови услуги -99 хил.лв.

Приходите от продажба на стоки в зависимост от пазара, на който са реализирани могат да се разделят на :

- приходи от продажба на вътрешния пазар – 2 хил.лв.
- приходи от продажби на стоки към ЕС- 1 573 хил.лв.
- приходи от продажба на стоки към трети страни – 1 641 хил.лв./граф.1/

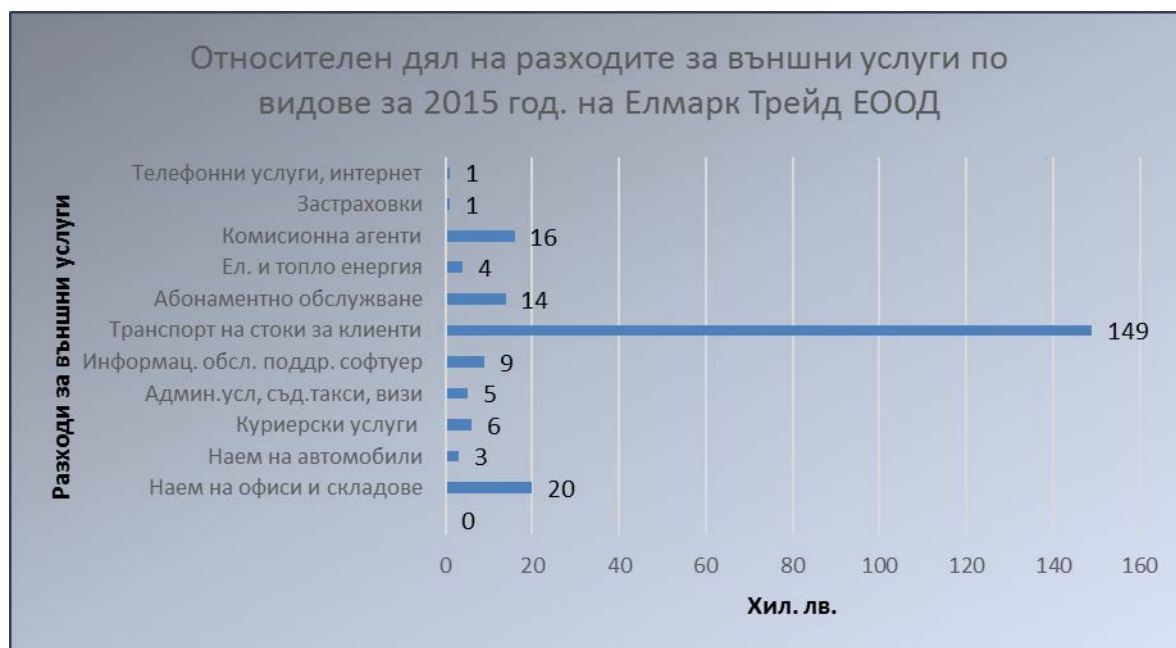
Граф.1



Приходите от продажба на вътрешния пазар са в резултат на свободни продажби през втората половина на 2015 година, чрез електронна платформа за он-лайн търговия.

Общата сума на разходите на дружеството през 2015 година възлизат на 386 хил.лв. като най-голям е размера на разходите за външни услуги – 228 хил.лв. Разпределението на разходите за външни услуги е както следва:/граф.2/

Граф.2



Най-голям относителен дял заемат разходите за транспорт на стоките до клиенти.

Печалбата на Елмарк Трейд ЕООД преди данъци върху печалбата за 2015 година е 387 хил. лева. Дружеството има натрупана загуба от минали години 5 хил.лв., която е приспадната през 2015 година от неразпределената печалба за 2014 година.

Въз основа на информацията, представена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2015 година представяме следните показатели, получени в резултат на проведения финансово-счетоводен анализ.

ХИЛ. ЛЕВА	2015	2014
1.Собствен капитал	5	5
2.Пасиви	375	332
3.Текущи активи	701	597
4.Текущи пасиви	375	332
5.Текущи вземания	625	497

6.Парични средства		76	100
7.Приходи от дейността		3 339	2 612
8.Разходи за дейността		386	244
9.Печалба преди данъци		387	295
10.Нетна печалба за периода		349	266
11.Сума на активите		730	598
12.Нетен размер на продажбите		749	537
13.Средносписъчен брой на персонала/бр./		5	4
14.Разходи за персонала		109	55
		2015	2014
Коефициент финансова автономност т.1/т.2	к.	0,01	0,02
Коефициент на задлъжнялост т.2/т.1	к.	75,00	66,40
Коефициент обща ликвидност т.3/т.4	к.	1,87	1,80
Коефициент бърза ликвидност т.5+т.6/т.4	к.	1,87	1,80
Коефициент незабавна ликвидност т.6/т.4	к.	0,20	0,30
Коефициент абсолютна ликвидност т.6/т.4	к.	0,20	2,03
Коефициент ефективност на разходите т.7/т.8	к.	8,65	10,70
Коефициент ефективност на приходите т.8/т.7	к.	0,12	0,72
Рентабилност на разходите т.9/т.8*100	%	100,26	120,90

Рентабилност на приходите $t.9/t.7*100$	%	11,59	11,29
Рентабилност на приходите от продажби $t.10/t.12*100$	%	46,69	49,53
Рентабилност на собствения капитал $t.10/t.1*100$	%	6980	5320
Рентабилност на пасивите $t.10/t.2*100$	%	93,07	80,12
Относителен дял на разходите за персонала в разходите за дейността $t.14/t.8$	к.	0,16	0,23
Капитализация на активите $t.10/t.11*100$	%	47,81	44,48

4. Финансови инструменти и управление на финансовия риск.

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск, кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на потенциалното им негативно влияние, което да се отрази върху финансовите резултати и състоянието на дружеството. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството. Приоритет на ръководството е да оценява адекватно пазарните обстоятелства и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

(а) Пазарен риск

- *Валутен риск*

Валутните рискове възникват от търговски сделки, признати активи, пасиви и от нетни инвестиции в чуждестранна дейност.

Към 31.12.2015 год. Елмарк Трейд ЕООД няма вземания от клиенти във валута различна от евро. Поради това дружеството не е изложено на значителен валутен риск. Курсът на лева към евро е фиксиран като 1 евро се равнява на 1,95583 лева. С цел защита дейността на предприятието от влиянието на промените във валутните курсове на щатския долар, всички продажби са в евро.

- *Ценови риск*

Дружеството не е изложено на съществен ценови риск от негативни промени в цените на стоките. Досегашната практика показва, че движението на цените е плавно и предвидимо се определя от появата на нови или подобрени продукти и е съобразено с достигнатия пазарен дял. Предлагащите стоки са обект на периодичен анализ, преразглеждане и актуализиране спрямо промените на

пазара. Дружеството периодично прави преглед на пазарните цени, по които предлага стоките си спрямо общите ценови равнища, за да може при необходимост да извърши плавно и постепенно корекции на тези цени. Ценовата политика е функция на три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и търсенето от страна на клиентите.

- *Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива*

Финансовите инструменти, които потенциално излагат дружеството на лихвен риск са банковите заеми и депозити. Банковите заеми са свързани единствено с ползване на фирмени кредитни карти с разрешен лимит до 3 000 евро, и ръководството счита, че дружеството не е потенциално изложено на риск на паричния поток. Ръководството счита, че лихвеният риск на паричния поток, в резултат на колебанието в пазарните лихвени нива е в приемливи граници, поради което дружеството не използва финансови инструменти за хеджирането му.

(б) Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на тези финансови активи след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания.

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск са предимно вземания по продажби. Основно дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че контрагентите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. През 2015 година няма извършени обезценки на вземания от клиенти и доставчици.

Ръководството на дружеството счита, че всички останали активи, които не са били обезценявани през представените отчетни периоди, са активи с висока кредитна оценка, включително и тези, които са с настъпил падеж.

Кредитният риск относно паричните средства се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

(в) Ликвиден риск

Ликвидния риск произтича от негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Ръководството на дружеството поддържа консервативна политика по управление на ликвидността. Това позволява поддържането на оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност за финансиране на стопанската дейност, което включва постоянно наблюдение на фактическите и

прогнозни парични потоци по периоди, поддържане на ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

5. Важни събития, настъпили след датата на баланса

През м.05 2016 г. е вписана в Търговския регистър промяната в седалището на едноличния собственик ЕЛМАРК ХОЛДИНГ ЕД, което е преместено от РБългария в друга държава членка на Европейски Съюз и съгласно регистрационния акт е както следва „ЕЛМАРК ХОЛДИНГ“ ЕД, вписано в регистъра на дружествата на Англия и Уелс, под № SE 98 /Европейско дружество 98/, със седалище и адрес на управление в Кралство Великобритания, адрес: Либърти Хаус, 222 Риджънт стрийт, Лондон, W1B 5TR, с латински букви: Liberty house, 222 Regent street, London, W1B 5TR, England.

Не са възникнали коригиращи събития или други некоригиращи значителни събития между датата на съставяне на баланса и датата на одобрение за публикуване на финансовия отчет.

6. Действия в областта на научно-изследователската и развойна дейност

През 2015 година в дружеството не са извършвани действия в областта на научно-изследователската и развойна дейност.

7. Планове за развитие на дружеството през 2016 година

През 2016 година и следващите години, ръководството на дружеството ще запази провежданата политика. Основна цел е поддържане високо качество на продажбите и разширяване на пазарния дял на дружеството чрез:

- ✓ Непрекъснато проучване удовлетвореността на клиентите;
- ✓ Запазване на доверието на клиентите в лоялността на дружеството;
- ✓ Оптимизиране организацията на работа, с цел увеличаване на продажбите;
- ✓ Запазване минималното ниво на рекламации;
- ✓ Увеличаване на броя на клиентите с достъп до ERP системата на дружеството, където те имат възможност да подават он-лайн своите поръчки и разглеждат цялата номенклатура от налични стоки, с цел по-доброто им обслужване и информираност по всяко време;

Милен Христов Василев

Управител на Елмарк Трейд ЕООД



СДГ ЕООД

България

гр. Варна 9000

ул. "Гаврил Кръстевич" 17

Тел./Факс: 00359 (52) 608 571

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Собственика на
"ЕЛМАРК ТРЕЙД" ЕООД
гр. Варна

Доклад върху индивидуалния финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на **"ЕЛМАРК ТРЕЙД" ЕООД** (Дружеството), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015, отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз, както и за система за вътрешен контрол, която ръководството счита за необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка, се носи от ръководството.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазването на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко индивидуалният финансов отчет не съдържа съществени грешки.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в индивидуалния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в индивидуалния финансов отчет, независимо дали те се дължат на

SDG EOOD

G. Krastewich 17

Varna 9000

Bulgaria

Tel/Fax : 00359 (52) 608 571

0222

Слави
Генов

Регистриран одитор

СДГ ЕООД

България

гр. Варна 9000

ул. "Гаврил Кръстевич" 17

Тел./Факс: 00359 (52) 608 571

измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на индивидуалния финансов отчет от страна на Дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на Дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне в индивидуалния финансов отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

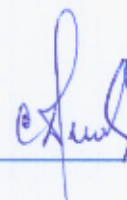
Мнение

По наше мнение, индивидуалният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2015, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания - Годишен доклад за дейността на Дружеството, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, чл. 38, алинея 4, ние прегледахме приложения Годишен индивидуален доклад за дейността, изготвен от ръководството на Дружеството. Годишният доклад на ръководството не е част от индивидуалния финансов отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността на Дружеството, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния индивидуален финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2015, изготвен на база МСФО, приети от Европейския съюз. Отговорността за изготвянето на Годишния индивидуален доклад за дейността на Дружеството, се носи от неговото ръководство.

Дипломиран експерт-счетоводител:


0222 Слави
Генов
Регистриран одитор

Варна
30 Май 2016

Сл. Генов, регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

за годината, завършваща на 31 декември 2015

		Годината, завършваща на 31.12.2015	Годината, завършваща на 31.12.2014
		ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Приходи	Приложение 4	3 315	2 610
Други доходи/(загуби) от дейността		1	-
Разходи за материали	5	(18)	(19)
Разходи за външни услуги	6	(228)	(138)
Разходи за персонала	7	(109)	(55)
Разходи за амортизация	12	(2)	-
Разходи за обезценка на текущи активи			
Други разходи за дейността	8	(6)	(21)
Отчетна стойност на продадените стоки		(2 566)	(2 073)
Печалба/(загуба) от оперативна дейност		387	304
Финансови приходи	9	23	2
Финансови разходи	10	(23)	(11)
Печалба/(загуба) преди данъци		387	295
Приход/(разход) за данък	11	(38)	(29)
Нетна печалба/(загуба) за периода		349	266
Друг съвкупен доход, нето от данък		-	-
Общ всеобхватен (съвкупен) доход за годината		349	266

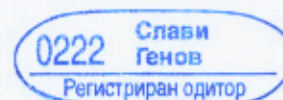
Приложението от стр. 17 до стр. 43 е неразделна част от този финансов отчет.

Управител:
/Милен Христов Василев/

Съставител:
/Виолина Аргирова-Тончева/

Заверил, съгласно одиторски доклад:

Регистриран одитор Слави Генов



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2015 година

	Приложение	31.12.2015 ХИЛ. ЛВ.	31.12.2014 ХИЛ. ЛВ.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	12	-	1
Нематериални активи	13	29	-
Общо нетекущи активи		29	1
Текущи активи			
Търговски и други вземания	14	625	497
Парични средства и парични еквиваленти	15	76	100
Общо текущи активи		701	597
ОБЩО АКТИВИ		730	598

Приложението от стр. 17 до стр. 43 е неразделна част от този финансов отчет.

Управител:

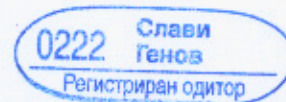
/ Милан Христов Василев /

Съставител:

/ Виолина Аргирова-Тончева /

Заверил съгласно одиторски доклад:

Регистриран одитор Слави Генев



СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

	Приложение	31.12.2015 ХИЛ. ЛВ.	31.12.2014 ХИЛ. ЛВ.
Собствен капитал			
Основен капитал	16	5	5
Натрупана печалба/(загуба) от минали години		1	(5)
Текуща печалба/(загуба)		349	266
Общо собствен капитал		355	266
Пасиви			
<i>Текущи пасиви</i>			
Търговски и други задължения	17	375	332
Общо текущи пасиви		375	332
Общо пасиви		375	332
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		730	598

Приложението от стр.17 до стр.43 е неразделна част от този финансов отчет.

Управител:

/Милен Христов Василев/

Съставител:

/Виолина Аргирова-Тончева/

Заверил съгласно одиторски доклад:

Регистриран одитор Слави Генев

0222 Слави
Генов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2015

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	3 862	2 769
Плащания на доставчици	(3 422)	(2 602)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(103)	(54)
Платени данъци върху печалбата	(69)	-
Платени лихви, такси и комисионни	(7)	(5)
Платени дивиденди	(260)	-
Нетни парични потоци от оперативна дейност	1	108
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, оборудване, съоръжения и други активи	(25)	(11)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(25)	(11)
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заеми от свързани лица	-	30
Плащания по получени заеми от свързани лица	-	(30)
Получени банкови заеми	7	3
Плащания по получени банкови заеми	(7)	(3)
Нетни парични потоци от финансова дейност	0	0
Нетно изменение на парични средства	(24)	97
Парични средства в началото на периода	100	3
Нетен ефект от промяна на валутни курсове	-	-
Парични средства в края на периода	76	100

Приложението от стр.17 до стр.43 е неразделна част от този финансов отчет.

Управител:

/Милен Христов Василев/

Съставител:

/Виолина Аргирова-Тончева/

Заверил съгласно одиторски доклад:

Регистриран одитор Слави Генов

0222 Слави
Генов

Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2015

	Приложение	Основен капитал хил. лв.	Неразпределена печалба/загуба хил. лв.	Общо собствен капитал хил. лв.
Салдо към 01.01.2014 г.	-	5	(5)	0
Финансов резултат за текущия период		-	266	266
Салдо към 31.12.2014 г.	16	5	261	266
Салдо към 01.01.2015 г.		5	261	266
Разпределения на печалбата за дивидент към собствениците на капитала		-	(260)	(260)
Финансов резултат за текущия период		-	349	349
Общо всеобхватен (съвкупен) доход за годината		-	349	349
Салдо към 31.12.2015 г.		5	350	355

Приложението от стр.17 до стр.43 е неразделна част от този финансов отчет.

Управител:

/Милен Христов Василев/

Съставител:

/Виолина Аргирова-Тончева/

Заверил съгласно одиторски доклад:

Регистриран одитор Слави Генов

0222 Слави
Генов

Регистриран одитор

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Елмарк Трейд е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията от 07.09.2011 г.

Официалният адрес за кореспонденция на дружеството е:

Седалище и адрес на управление: гр. Варна, ЗПЗ, ул. Перла №10

Телефон: 052/575509

Факс: 052/575501

Електронен адрес: elmarktrade@elmarkholding.eu

Електронна страница: www.elmarkholding.eu

1.1. Собственост и управление

От 21.11.2013 г. едноличен собственик на капитала е Елмарк Холдинг ЕД. Към 31.12.2015 година дружеството е с капитал 5 000 лева, който към датата на съставяне на отчета за финансовото състояние е внесен изцяло. Елмарк Трейд ЕООД е юридическо лице, отделно от собственика на капитала.

Дружеството се представлява и управлява от управители, които към 31.12.2015 год са:

- Милен Христова Василев и
- Желез Георгиев Желязков

1.2. Предмет на дейност

Предмет на дейност е производство, внос и износ на електротехническо оборудване и електроматериали, търговска и външнотърговска дейност, снабдителска дейност, рекламна, информационна, консултантска, транспортна и спедиторска дейност, вътрешен и международен туризъм, организиране на курсове и школи, преводни услуги.

През 2015 година дейността на дружеството е продажба на едро на външния и вътрешен пазар на електротехническо оборудване, електроматериали и осветителни тела за бита и промишлеността с търговската марка **ELMARK**. В средата на 2015 година, дружеството започва предлагане на стоки и на вътрешния пазар, чрез он-лайн търговска платформа.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е изготвен въз основа на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Счетоводната политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

Финансовият отчет на Елмарк Трейд ЕООД е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Комитета за международни счетоводни стандарти и приети за приложение в ЕС.

Към 31.12.2015 година Международните счетоводни стандарти включват Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комисията за разяснения на МСФО. Комитетът на МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобрение от ЕС, са валидни от годината, от която са издадени. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси които третират.

Ръководството на дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Ръководството на дружеството е направило преглед на влезлите в сила от 01.01.2015 г. промени, съществуващите счетоводни стандарти и не счита, че те налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в пояснение 2.10.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

2.3.1. Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовия отчет на дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си (функционална валута). Валутата, в която е представен финансовия отчет е българският лев.

2.3.2. Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутни курсове в деня на сделката. Отрицателните и положителни валутни курсови разлики при разплащане се отчитат в отчета за всеобхватния (съвкупния) доход. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на отчета за финансово състояние. Курсовите разлики, възникнали при тези операции се отчитат в отчета за всеобхватния (съвкупния) доход. Непаричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, отчетени по справедлива стойност, се преоценяват в лева по курса на деня, в който са възникнали транзакциите.

Значими валутни курсове:

	31 декември 2015 г.	31 декември 2014 г.
	лева	лева
1 щатски долар се равнява на	1,79007	1,60841
1 евро се равнява на	1,95583	1,95583

2.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка и предположения при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите, условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Когато е прилагало счетоводната политика на предприятието, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Приблизителните счетоводни оценки и предположения, направени от ръководството са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Направените приблизителни оценки и предположения се преразглеждат периодично и задължително към датата на отчета за

финансовото състояние. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.5. Имоти, машини и съоръжения

• Признаване и оценка

Всеки отделен имот, машина, съоръжение или оборудване се признават като актив съгласно критериите на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения”.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване са представени по цена на придобиване, която включва доставна цена, всички невъзстановими данъци и такси, и всички разходи, пряко свързани с привеждането на актива в състояние, необходимо за неговата експлоатация по начин предвиден от ръководството.

Стойността на активи, придобити по стопански начин включва цената на материалите, пряк труд, други разходи свързани с привеждането на актива в готовност за употреба, и разходите за демонтиране и преместване и възстановяване на мястото, където е монтиран активът.

Избраният стойностен праг на същественост за машини, съоръжения и оборудване на дружеството е в размер на 500 лева. Под този праг придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един актив, се включват в стойността на този актив. Такива разходи по заеми се капитализират като част от себестойността на актива, когато съществува вероятност те да доведат до бъдещи икономически изгоди за предприятието и разходите могат надеждно да се оценят. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, през който са извършени. През периода не са извършени разходи по заеми, капитализирани като част от себестойността на актив.

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка, прилагайки модела цена на придобиване. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за всеобхватния (съвкупния) доход за съответния период.

• Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са извършени. Извършените последващи разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Балансовата стойност на заменената част се отписва. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

• Амортизация

Амортизацията се начислява на база на определения полезен живот на всеки един актив при придобиването му, като последователно се прилага линейния метод. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба.

С оглед очакваните бъдещи икономически изгоди, възплатени във всеки един актив и консумирани от предприятието в процеса на неговото ползване, е преразгледан полезният живот на всеки един актив. При прегледа на полезния живот е отчетено влиянието на следните фактори:

- очаквано използване на актива от предприятието;
- очаквано физическо износване;
- техническо и търговско остаряване;
- правни и други подобни ограничения върху използването на актива.

Предполагаемият полезен живот на използване в години по групи активи е както следва:

Сгради	50 години
Машини	10 години
Транспортни средства	4 години
Стопански инвентар	4-10 години
Офис обзавеждане	7 години
Компютърна техника	2-5 години

Земите не се амортизират поради разбирането, че притежават неограничен полезен икономически живот. Полезният им живот се преразглежда към края на всеки период, за да се определи дали събития и обстоятелства продължават да подкрепят оценката на неопределения полезен живот.

• Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят чрез сравнение на постъпленията от продажбата на актива с балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно към „други доходи/(загуби) от дейността” на лицевата страна на отчета за всеобхватния (съвкупния) доход. Частта от преоценъчния резерв, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към неразпределената печалба.

2.6. Нематериални активи

• Признаване и оценка

Всеки отделен актив се признава за нематериален, съгласно критериите на МСС 38 „Нематериални активи” само ако:

- е вероятно, че предприятието ще получи очакваните бъдещи икономически ползи, които са свързани с актива;
- стойността на актива може да бъде определена надеждно.

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително всички

невъзстановими данъци и такси, и всички разходи по подготовката на актива за неговото очаквано използване.

След първоначално признаване на нематериален актив, той се отчита по неговата цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка, прилагайки модела цена на придобиване. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за всеобхватния (съвкупния) доход за съответния период.

Избраният стойностен праг на същественост за нематериалните активи на дружеството е в размер на 500 лева.

- **Последващи разходи**

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се признават като разход в момента на тяхното възникване, освен ако формират част от стойността на нематериален актив, който отговаря на критериите за признаване.

- **Амортизация**

Амортизацията се начислява в отчета за всеобхватния (съвкупния) доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Начисляването на амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т.е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за да работи по начин, предвиден от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от: датата, на която активът е класифициран като държан за продажба или датата на която активът е отписан.

Преразгледан е полезният живот на съществуващите нематериални активи като е отчетено влиянието на много фактори като:

- очаквано използване на актива и зависимостта му от полезния живот на други активи на предприятието;
- публична информация за приблизителните оценка на полезния живот на сходни активи, ползвани по подобен начин;
- морално остаряване;
- стабилност на индустрията и конкурентно влияние;
- ниво на разходите за поддръжка, необходими за получаването на очакваните бъдещи икономически ползи от актива;
- законови ограничения върху ползването на актива.

- **Печалби и загуби от продажба**

Нематериалните дълготрайни активи се отписват отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на нематериалните активи се определят чрез сравнение на постъпленията от продажбата на актива с балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват

нетно към „други доходи/(загуби) от дейността” на лицевата страна на отчета за всеобхватния (съвкупния) доход.

2.7. Преценки от определящо значение при прилагане на счетоводната политика на дружеството.

Към датата на изготвяне на финансовите отчети Ръководството на дружеството прави преценка дали съществуват признаци за обезценка на имоти, машини и съоръжения, нематериални активи, инвестиции, материални запаси и вземания. В случай, че се установи, наличието на такива признаци, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, дружеството определя възстановимата стойност на обекта, генериращ парични потоци, към който активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с разходите по продажбата на даден актив и стойността му в употреба.

Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект генериращ парични постъпления) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в отчета за всеобхватния (съвкупния) доход.

В случай на възстановяване на загуба от обезценка, балансовата стойност на актива (или на обект генериращ парични постъпления) се увеличава до променената му възстановима стойност. Това увеличение е до размера на балансовата стойност, която би била определена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка на дадения актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага като приход в отчета за всеобхватния (съвкупния) доход. След направен анализ от Ръководството на дружеството към 31.12.2015 е установено, че не съществуват индикации, налагащи обезценка на следните текущи и нетекущи активи на дружеството.

2.8. Лизинг

• Финансов лизинг

Като лизингополучател

Финансов лизинг е договор, който прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в отчета за финансовото състояние на дружеството като задължение по финансов лизинг.

Минималните лизингови плащания трябва да се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход трябва да се

разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

- **Оперативен лизинг**

Като лизингодател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг. Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

Като лизингополучател

Плащанията във връзка с оперативните лизинги се отнасят като разход в отчета за всеобхватния (съвкупния) доход на равни вноски за периода на наемния договор.

2.9. Материални запаси

Материалните запаси се представят по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортни, митнически и други подобни разходи, които директно могат да се отнесат към придобиването и привеждането на материалните запаси в готов за тяхното използване вид. Търговските отстъпки, рабата и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизителните разходи, необходими за осъществяване на продажбата. При тяхното потребление материалните запаси се оценяват по метода „първа входяща-първа изходяща” (FIFO).

2.10. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно, както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното им признаване финансовите активи/пасиви се оценяват по справедлива стойност. Разходите по сделката, в резултат на която възникват

финансовите активи/пасиви се включват в тяхната стойност, освен когато финансовите активи/пасиви се отчитат по справедлива стойност през отчета за всеобхватния (съвкупния) доход.

За целите на последващото оценяване, през текущия период дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: търговски и други вземания и задължения, парични средства, други финансови пасиви (различни от тези, отчитани по справедлива стойност през отчета за доходите), финансови активи/пасиви, отчитани по справедлива стойност през отчета за всеобхватния (съвкупния) доход. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор.

2.10.1. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени срокове за уреждане и не са котируеми на активен пазар. Те възникват, когато дружеството предостави паричен ресурс, стоки или услуги, без да има намерение да търгува възникналото вземане. Тези вземания се представят по тяхната амортизирана стойност, с изключение на краткосрочните вземания, които не се амортизират.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията „Обезценка на активи” на лицевата страна на отчета за всеобхватния (съвкупния) доход. На база анализ към края на всеки отчетен период се извършва преглед за индикации за загуба от обезценка. През 2015 г. не е възникнала обезценка на вземания.

2.10.2. Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричния поток са паричните средства в брой и по банкови сметки, като част от тях по своя характер представляват оперативни парични средства в персонал на дружеството за служебни цели.

Предприятието представя паричните си потоци от оперативна, инвестиционна и финансова дейност по начин подходящ за стопанската му дейност. Класифицирането по дейности осигурява информация за влиянието на тези дейности върху финансовото състояние на дружеството и размера на паричните средства и паричните еквиваленти, които то притежава.

2.10.3. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения, възникнали в резултат на получени активи, услуги или паричен ресурс, неклассифицирани като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през отчета за всеобхватния (съвкупния) доход, са представени в отчета за финансовото състояние по амортизирана стойност. Краткосрочните задължения не се амортизират.

2.11. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет дъщерните предприятия на Елмарк Холдинг ЕД, лицата, членове на ключов ръководен персонал на предприятието, както и близки членове на техните семейства се третираат като свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с тях в края на годината е представена в приложение 18.

2.12. Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на отчета за финансовото състояние. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в отчета за всеобхватния (съвкупния) доход. Номиналната данъчна ставка за 2015 година е 10% (2014 г.: 10%).

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. В съответствие с изискванията на МСС 12 не се признават отсрочени данъци във връзка с репутация, временни разлики, свързани с акции в дъщерни дружества и съвместно контролирани предприятия, ако обратното проявление на тези разлики може да бъде контролирано от дружеството и е вероятно, че обратното проявление на тези разлики няма да се случи в близко бъдеще. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив

или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се разглежда на всяка дата на съставяне на отчета за финансовото състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през следващия период облагаеми временни разлики, с които те могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или в друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Към 31.12.2015 година, дружеството не е отчело временни разлики в съществен размер.

2.13. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството отразява размера на записания капитал, внесения капитал, финансовия резултат за текущия период и неразпределената печалба от минали години.

2.14. Пенсионни и други задължения към персонала

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

Основното задължение на работодателят е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с Осигурителния кодекс. Общият размер на вноските за 2015 година е 30,70% (2014г.: 30,70%).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния (съвкупния) доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за всеобхватния (съвкупния) доход.

Дружеството не е начислило провизия за обезщетение при пенсиониране съгласно МСС 19, тъй като се счита, че сумата на настоящата стойност на задължението е несъществена вследствие възрастовия състав на персонала и неговия средно-списъчен брой.

Доходи при напускане

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

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на

обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – брутното трудово възнаграждение за един месец;

- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на две брутни месечни работни заплати;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсация с акции, или с дялове от собствения капитал.

2.15. Признаване на приходи и разходи

Приходите от продажбите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите включват справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените стоки и услуги, при нормално протичане на дейността на дружеството. Приходите са посочени нетно от косвени данъци (данък върху добавената стойност и акциз), върнати стоки и предоставени отстъпки и рабати. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходи се признават, когато значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача, вероятно е икономическите ползи свързани със сделката да бъдат получени, направените разходи във връзка със сделката и възможните ползи могат да бъдат надеждно оценени, и дружеството не запазва продължаващо участие в управление на стоките. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички условни обстоятелства свързани с продажбата.

Приходи от извършени услуги се признават в отчета за доходите пропорционално на степента на завършеност на услугата, както и ако разходите по сделката и по приключването ѝ могат да бъдат надеждно оценени към датата на баланса.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за всеобхватния (съвкупния) доход в момента на възникването им.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния (съвкупния) доход, когато възникнат. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Финансовите разходи включват основно разходите за лихви и такси по получени кредити, определени по метода на ефективната лихва и отрицателни разлики от операции с финансови инструменти.

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

2.16. Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на отчета за финансовото състояние. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка дружеството взема под внимание рисковете и степента на несигурност, съпътстваща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение на дружеството се признават като отделен актив. Този актив, обаче, не може да надвишава стойността на съответната провизия. Провизиите се преразглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на отчета за финансовото състояние.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток ресурси в резултат на текущо задължение, такова задължение не се признава, освен ако не става въпрос за бизнес комбинация.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

3. Оценка и управление на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството може да бъде изложено на многообразни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск, кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на потенциалното им негативно влияние, което да се отрази върху финансовите резултати и състоянието на дружеството. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството. Приоритет на ръководството е да оценява адекватно пазарните обстоятелства и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

(а) *Пазарен риск*

- Валутен риск

Валутните рискове възникват от търговски сделки, признати активи, пасиви. Елмарк Трейд ЕООД има неуредени разчети с клиенти от външни пазари, като всички вземания са в чужда валута - евро. Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, произтичащ от експозиции в евро. Курсът на лева към евро е фиксиран като 1 евро се равнява на 1,95583 лева.

- **Ценови риск**

Дружеството не е изложено на съществен ценови риск от негативни промяни в цените на стоките. Досегашната практика показва, че движението на цените е плавно и предвидимо се определя от появата на нови или подобрени продукти и е съобразено с достигнатия пазарен дял. Предлагащите стоки са обект на периодичен анализ, преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара. Дружеството периодично прави преглед на пазарните цени, по които предлага стоките си спрямо общите ценови равнища, за да може при необходимост да извърши плавно и постепенно корекции на тези цени. Ценовата политика е функция на три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и търсенето от страна на клиентите.

- **Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива**

Дружеството не оперира с привлечени средства по банкови кредити и не е подложено на риск от промяна на лихвените нива.

(б) Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на тези финансови активи след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Основно дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че контрагентите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

(в) Ликвиден риск

Ликвидния риск произтича от негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Ръководството на дружеството поддържа консервативна политика по управление на ликвидността. Това позволява поддържането на оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност за финансиране на стопанската дейност, което включва постоянно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди, поддържане на ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Дружеството обслужва регулярно своите задължения.

4. ПРИХОДИ

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил.лв.
Приходи от продажба на стоки	3 216	2 578
Приходи от продажба на услуги	99	32
Общо	3 315	2 610

Приходите от продажба на стоки са в размер на **3 216 хил.лв.**, като **1 573 хил.лв** са от продажби в ЕС, **1 641 хил.лв.** са от износ към трети страни, а **2 хил.лв.** са реализирани на вътрешния пазар.

Приходите от услуги **99 хил.лв.** са както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил.лв.
Приходи от транспорт	73	32
Приходи от складово-митническо обслужване	26	-
Общо	99	32

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил.лв.
Горива	1	1
Канцеларски матер. и консумат.	1	1
Компютри под 500 лв	-	2
Каталози	8	10
Мострени пана	1	1
Фирмени стелажи	2	1
Стоки мостри	4	3
Други	1	-
Общо	18	19

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	Годината, завършваща на 31.12.2015 ХИЛ.ЛВ.	Годината, завършваща на 31.12.2014 ХИЛ.ЛВ.
Наем на офис	20	8
Наем на автомобили	3	2
Телефонни услуги и интернет	1	1
Куриерски услуги	6	4
Админ.усл, съд.такси, визи	5	3
Информац. обсл. поддр. софтуер	9	5
Поддръжка на автомобили	-	1
Транспорт на стоки за клиенти	149	86
Митнически услуги	-	1
Ел. и топло енергия	4	3
Застраховки	1	1
Комисионна агенти	16	22
Фумигация и дезит.палети	-	1
Абонаментно обслужване	14	-
Общо	228	138

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	Годината, завършваща на 31.12.2015 ХИЛ.ЛВ.	Годината, завършваща на 31.12.2014 ХИЛ.ЛВ.
Текущи възнаграждения	94	48
Вноски за социално и здравно осигуряване	15	7
Начисления за трудови възнаграждения за неползван платен отпуск	-	-
Начисления за социално и здравно осигуряване за неползван платен отпуск	-	-
Общо	109	55

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил.лв.
Разходи за командировки	5	18
Представителни	1	3
Общо	6	21

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил.лв.
Приходи от обезщетителни лихви по забавени плащания на клиенти	2	2
Положителни валутни разлики	21	-
Общо	23	2

В някои от договорите сключени с клиенти има клаузи за начисляване на лихви при неплащане в рамките на падежа.

10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил.лв.
Други финансови разходи	10	11
Разходи за валутни операции	13	-
Общо	23	11

Други финансови разходи включват:

- Банкови такси и комисионни **7 хил.лева** и
- Банкови такси във връзка с акредитиви - **3 хил.лв.**

11. ПРИХОД / (РАЗХОД) ЗА ДАНЪК

Разходът за данък в отчета за доходите включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на МСС 12 – Данъци върху дохода. Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата за годините завършващи на 31 декември са:

Отчет за всеобхватния (съвкупния) доход		
	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил.лв.
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация (загуба)	386	293
Текущ разход за данък върху печалбата за годината	38	29
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	-	-
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за доходите	38	29

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите в рамките на петте последователни години, считано от 01 януари на годината, през която е следвало да се плати данъчното задължение и да наложат допълнителни данъчни задължения и глоби. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

12. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Компютърна техника хил.лв.	Общо хил.лв.
На 01 януари 2014		
Отчетна стойност	-	-
Натрупана амортизация	-	-
Балансова стойност	-	-
Движение през 2014		
Начално салдо	-	-
Новопридобити	1	1
Отписани	-	-
Начислена амортизация	-	-
Крайно салдо	1	1
На 01 януари 2015		
Отчетна стойност	1	1
Натрупана амортизация	-	-
Балансова стойност	1	1
Движение през 2015		
Начално салдо	1	1
Новопридобити	-	-
Отписани	-	-
Начислена амортизация	(1)	(1)
Крайно салдо	0	0
На 31 декември 2015		
Отчетна стойност	1	1
Натрупана амортизация	(1)	(1)
Балансова стойност	0	0

Към 31.12.2015 година е направен преглед на материалните активи за да се определи дали са настъпили условия за обезценка.

13. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Ел.магазин ХИЛ.ЛВ.	Общо ХИЛ.ЛВ.
На 01 януари 2014		
Отчетна стойност	-	-
Натрупана амортизация	-	-
Балансова стойност	-	-
Движение през 2014		
Начално салдо	-	-
Новопридобити	-	-
Отписани	-	-
Начислена амортизация	-	-
Крайно салдо	-	-
На 01 януари 2015		
Отчетна стойност	-	-
Натрупана амортизация	-	-
Балансова стойност	-	-
Движение през 2015		
Начално салдо	-	-
Новопридобити	30	30
Отписани	-	-
Начислена амортизация	(1)	(1)
Крайно салдо	29	29
На 31 декември 2015		
Отчетна стойност	30	30
Натрупана амортизация	(1)	(1)
Балансова стойност	29	29

Към 31.12.2015 година е направен преглед на нематериалните активи за да се определи дали са настъпили условия за обезценка.

14. ТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2015	31.12.2014
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Вземания от клиенти	500	326
Вземания от свързани лица	-	3
Предоставени аванси и гаранции	1	18
Предплатени услуги и абонамент	-	1
Вземания от бюджета	123	149
Други вземания	1	-
Общо	625	497

Вземанията от клиенти са свързани с продажбите на стоки.

Дружеството е възприело практиката приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания да се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Оценката на събираемостта на вземанията и риска от събирането на тези вземания се извърши след преглед, и анализ на всеки отделен клиент, прилагайки индивидуален подход.

Вземанията от свързани лица са оповестени в приложение 18.

Вземанията от бюджета са във връзка с начислено ДДС за възстановяване съгласно справка декларация за месец ноември и декември 2015

Дружеството не държи заложен актив като гаранция.

Ръководството на дружеството счита, че текущата стойност на търговските и други вземания не се различава съществено от тяхната справедлива стойност към 31.12.2015 година.

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства и паричните еквиваленти включват следните компоненти:

	31.12.2015	31.12.2014
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Парични средства в брой	2	2
Парични средства по банкови сметки	14	98
Блокирани средства по банкови гаранции	60	-
Общо	76	100

На 03.07.2015 година Елмарк Трейд ЕООД сключва с Юробанк България АД договор за издаване на банкова гаранция в полза на Териториално Митническо

Управление Варна за обезпечаване на евентуални задължения при нарушаване разпоредбите за режим Митническо складиране за вложена стока в регистрирания на името на дружеството митнически склад тип „А“. Сумата е блокирана по разплащателна сметка на дружеството.

16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 31.12.2015 година регистрираният дружествен капитал на Елмарк Трейд ЕООД възлиза на 5 000 лева. Капиталът е 100% собственост на Елмарк Холдинг ЕД.

17. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2015	31.12.2014
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Задължения към доставчици	13	12
Задължения към свързани лица	252	193
Получени аванси от клиенти	97	92
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	11	5
Данъчни задължения	2	30
Общо	375	332

Задълженията към доставчици са възникнали по повод доставки на стоки и услуги, свързани с обичайната дейност на дружеството, и са безлихвени.

Обичайният кредитен период на дружеството спрямо неговите доставчици е 1 месец след доставката. Не се начисляват лихви от доставчици, тъй като задълженията се погасяват своевременно. В дружеството не съществува практика да бъдат предоставяни обезпечения във връзка с търговски задължения. Задълженията по аванси са по повод предстоящи доставки на стоки към клиенти.

Задълженията към свързани лица са оповестени в пояснение 18.

Задълженията към персонала и осигурителни предприятия се състоят от:

	31.12.2015	31.12.2014
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Задължения към персонала	8	4
Задължения към осигурителни предприятия	3	1
Общо	11	5

Задълженията по социално осигуряване включват дължимите социални осигуровки върху неизплатените възнаграждения за месец декември 2015 година в размер на **3 хил. лева**.

Данъчните задължения на дружеството са текущи и включват:

	31.12.2015	31.12.2014
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Данъци върху доходите на персонала	2	1
Данък печалба	-	29
Общо	2	30

18. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързаните лица на дружеството включват:

- Дружество майка – Елмарк Холдинг ЕД
- Свързани предприятия в група:
Елмарк Груп ЕООД
Елмарк Индустриес АД
Електромаркет ООД
Елмарк Електрик ДОО - Сърбия
Елмарк Група ДОО – Хърватска
Елмарк Груп КФТ – Унгария
Електромаркет Груп МЕПЕ – Гърция
Елмарк Груп ДОО – Босна и Херцеговина
Елмарк Груп ДОО – Словения
Елмарк Стор СРЛ – Румъния
- ключов управленски персонал
- други свързани лица, извън група:
Елтранс Лоджистикс ЕООД

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при необичайни условия и отклонения от средните пазарни цени.

1. Сделки със свързани предприятия:

<i>Продажби</i>	Вид сделка	Годината, завършваща на 31.12.2015 ХИЛ.ЛВ.	Годината, завършваща на 31.12.2014 ХИЛ.ЛВ.
Елмарк Индустриес АД	стоки	-	1
	услуги	26	-
Общо		26	1

Покупки

	Вид сделка	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил.лв.
Елмарк Груп ЕООД	услуги	7	11
	стоки	-	1
Елмарк Индустриес АД	стоки	2 566	2 087
	услуги	6	-
Елтранс Лоджистикс ЕООД	услуги	3	2
Елмарк Холдинг ЕД	услуги	28	11
Елмарк Груп КФТ Унгария	услуги	9	8
Общо		2 619	2 120

2. Сделки с ключов ръководен персонал

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил.лв.
Заплати и други възнаграждения /бруто/	8	12
Социални и здравни осигуровки и други разходи за сметка на работодателя	-	1
Общо	8	13

3. Неуреден разчет със свързани лица

Краткосрочни задължения, свързани с търговски взаимоотношения:

	31.12.2015 хил.лв.	31.12.2014 хил.лв.
Елмарк Холдинг ЕД	-	2
Елмарк Груп КФТ Унгария	9	-
Елмарк Индустриес АД	243	191
Общо	252	193

Задължения към ключов управленски персонал:

	31.12.2015	31.12.2014
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Заплати и други възнаграждения /бруто/	1	1
Социални и здравни осигуровки и други разходи за сметка на работодателя	-	-
Общо	1	1

Краткосрочни вземания, свързани с търговски взаимоотношения:

	31.12.2015	31.12.2014
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Елмарк Индустриес АД	-	2
Елмарк Електрик - Сърбия	-	1
Общо	-	3

19. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ПАСИВИ

- Към 31.12.2015 г. Елмарк Трейд ЕООД разполага с предоставени в полза на дружеството акредитиви от трети лица на обща стойност 44 хил.евро.
- Банкова гаранция в размер на 60 хил. лева в полза на Териториално Митническо Управление Варна за обезпечаване на евентуални задължения при нарушаване разпоредбите за режим Митническо складиране за вложена стока в регистрирания на името на дружеството митнически склад тип „А“.

20. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

През м.05.2016 г. е вписана в Търговския регистър промяната в седалището на едноличния собственик ЕЛМАРК ХОЛДИНГ ЕД, което е преместено от РБългария в друга държава членка на Европейски Съюз и съгласно регистрационния акт е както следва „ЕЛМАРК ХОЛДИНГ“ ЕД, вписано в регистъра на дружествата на Англия и Уелс, под № SE 98 /Европейско дружество 98/, със седалище и адрес на управление в Кралство Великобритания, адрес: Либърти Хаус, 222 Риджънт стрийт, Лондон, W1B 5TR, с латински букви: Liberty house, 222 Regent street, London, W1B 5TR, England.

Не са възникнали коригиращи събития или други некоригиращи значителни събития между датата на съставяне на баланса и датата на одобрение за публикуване на финансовия отчет.

Управител:

/Милен Христов-Василев/

Съставител:

/Виолина Аргирова-Тончева /