

„ИТД“ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за 2015 година

Годишният финансов отчет от страница 1 до страница 42 е одобрен и подписан от името на „ИТД“ ЕООД от:

Съставител:.....

/Ж.Шутова/

Управител:.....

/Ив.Дараджански/



гр.Съединение, 28.02.2016г.

" ИТД " ЕООД

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2015 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Управител:

ИВАН ДАРАДЖАНСКИ



Съставител:

ЖАНЕТА ШУТОВА

Регистриран одитор:

ЯНКА ДИМАНЧЕВА

гр.СЪЕДИНЕНИЕ, 28 февруари 2016 г.

" ИТД " ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2015 година

	Приложение	2015 г. BGN'000	2014 г. BGN'000
Продължаващи дейности			
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	36 002	33 417
Продукция		33 226	29 994
Стоки		782	1 393
Услуги		1 752	1 720
Други		242	310
Приходи от правителствени дарения	1.1.2.	269	195
Финансови приходи	1.1.3.	4	18
Общо приходи		36 275	33 630
Разходи по икономически елементи			
Използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	27 008	25 776
Разходи за външни услуги	1.2.2.	1 497	1 280
Разходи за амортизации	1.2.3.	2 984	2 876
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	1.2.4.	2 984	2 697
Разходи за провизии	1.2.5.	14	80
Други разходи	1.2.6.	319	358
Суми с корективен характер	1.2.7.	523	(288)
Себестойност на продадените стоки и други краткотрайни активи (без продукция)		712	1 422
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство		258	(1 369)
Други		(447)	(341)
Финансови разходи	1.2.8.	635	761
Общо разходи без разходи за данъци		35 964	33 540
Резултат от продажба на нетекущи активи	1.2.7.	(83)	6
Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци		228	96
Разход за данъци	1.2.9.	56	(5)
Текущ данък		83	56
Изменение за сметка на отсрочени данъци		(27)	(61)
Печалба/(загуба) за периода от продължаващи дейности		172	101
Печалба/загуба за периода		172	101

Приложенията от страница 1 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:
ИВАН ДАРАДЖАНСКИ

Съставител:
ЖАНЕТА ШУТОВА

Регистриран одитор:
ЯНКА ДИМАНЧЕВА

гр.СЪЕДИНЕНИЕ, 28 февруари 2016 г.

29.03.2016

Съгласно одиторски доклад

Янка Диманчева
Регистриран одитор

" ИТД " ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за 2015 година

	Приложение	2015 г. BGN'000	2014 г. BGN'000
<u>Печалба/загуба за периода</u>		<u>172</u>	<u>101</u>
<u>Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
<u>Общо всеобхватен доход за периода</u>		<u>172</u>	<u>101</u>

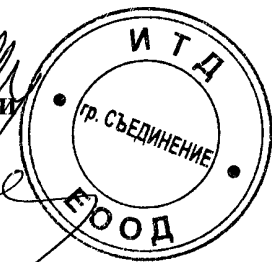
Приложенията от страница 1 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:
ИВАН ДАРАДЖАНСКИ

Съставител:
ЖАНЕТА ШУТОВА

Регистриран одитор:
ЯНКА ДИМАНЧЕВА

гр.СЪЕДИНЕНИЕ, 28 февруари 2016 г.



29.03.2016 Свласно одиторски доклад



" ИТД " ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2015 г.

	Приложение	31.12.2015 г. BGN'000	31.12.2014 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	18 877	20 970
Дълготрайни нематериални активи	2.2.	9	1
Финансови активи нетекущи	2.3.	3	3
Общо нетекущи активи		18 889	20 974
Текущи активи			
Материални запаси	2.4.	5 992	5 456
Текущи търговски и други вземания в т.ч. Вземания по правителствени дарения	2.5.	5 553	5 112
Парични средства	2.6.	297	216
Общо текущи активи		11 842	10 784
Сума на актива		30 731	31 758

	Приложение	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	2.7.	5	5
Регистриран капитал	2.7.1.	5	5
Резерви	2.7.2.	1 950	1 950
Финансов резултат	2.7.3.	9 463	9 499
Натрупани печалби/загуби		9 291	9 398
Печалба/загуба за годината		172	101
Собствен капитал		11 418	11 454
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	2.8.	3 308	4 064
Нетекущи търговски и други задължения	2.9.	2 235	2 504
Отсрочени данъчни пасиви	2.10.	181	208
Нетекущи пасиви		5 724	6 776
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	2.12.	7 853	7 218
Текущи търговски и други задължения	2.11.	5 192	5 843
Данъчни задължения	2.13.	156	195
Задължения към персонала	2.14.	388	272
Текущи пасиви		13 589	13 528
Сума пасив		30 731	31 758

Приложенията от страница 1 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:
ИВАН ДАРАДЖАНСКИ

Съставител:
ЖАНЕТА ШУТОВА

Регистриран одитор:
ЯНКА ДИМАНЧЕВА

гр.СЪЕДИНЕНИЕ, 28 февруари 2016 г.



29.03.2016 Съгласно одиторски доклад

Янка Диманчева
Регистриран одитор

" ИТД " ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2015 година

	2015 г. BGN'000	2014 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	40 198	37 214
Плащания на доставчици	(30 469)	(26 610)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(2 893)	(2 651)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(4 365)	(4 273)
Платени корпоративни данъци	(64)	(89)
Получени лихви	-	1
Други плащания, нетно	(102)	(111)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	2 305	3 481
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(1 608)	(7 996)
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	608	50
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(1 000)	(7 946)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	36 405	30 316
Плащания по получени заеми	(36 609)	(26 796)
Парични потоци за погасяване на задължения по финансов лизинг	(523)	(563)
Парични потоци по финансов лизинг	-	-
Платени такси и лихви върху заеми	(485)	(568)
Други парични потоци от финансова дейност /в т.ч. финансиране проект/	(12)	2 122
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	-1 224	4 511
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	81	46
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	216	170
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	297	216

Приложенията от страница 1 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:
ВАН ДАРАДЖАНСКИ

Съставител:
ЖАНЕТА ШУТОВА

Регистриран одитор:
ЯНКА ДИМАНЧЕВА

гр.СЪЕДИНЕНИЕ, 28 февруари 2016 г.

29.03.2016 Съгласно одиторски доклад

Янка
Диманчева
Регистриран одитор

" ИТД " ЕООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2015 г.

	<i>Основен капитал</i>	<i>Други резерви</i>	<i>Надрупани печалби/загуби</i>	<i>Общо собствен капитал</i>
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2014 г.	5	1 950	9 499	11 454
Промени в началните салда, поради промяна в счетоводната политика			(94)	(94)
Преизчислен остатък към 31.12.2014 г.	5	1 950	9 405	11 360
Промени в собствения капитал за 2015 г.	-	-	58	58
Други изменения в собствения капитал - разходи, отчетени по метода на собствения капитал			(114)	(114)
Печалба/(загуба) за периода			172	172
Остатък към 31.12.2015 г.	5	1 950	9 463	11 418

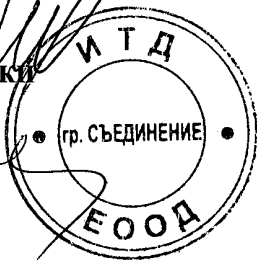
Приложенията от страница 1 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

ИВАН ДАРАДЖАНСКИ

Съставител:

ЖАНЕТА ШУТОВА



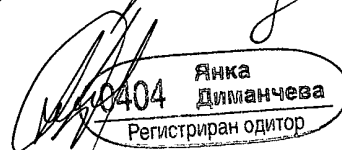
Регистриран одитор:

ЯНКА ДИМАНЧЕВА

29.03.2016

Съгласно одиторски доклад

гр.СЪЕДИНЕНИЕ, 28 февруари 2016 г.



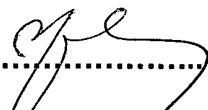
„ ИТД ” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

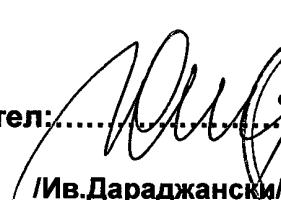
за 2015 година

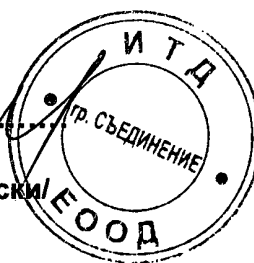
Годишният финасов отчет от страница 1 до страница 42 е одобрен и подписан от името на "ИТД" ЕООД от:

Съставил:.....


/Ж.Шутова/

Управител:.....


/Ив.Дараджански/



гр.Съединение, 28 Февруари 2016 г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА 3

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 3

I. Обща информация 9

II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики 10

1. База за изготвяне	10
2. Изявление за съответствие	10
3. Приложени съществени счетоводни политики	11
3. 1. Промени в счетоводната политика	11
3. 2. Имоти, машини съоръжения и оборудване:	11
3. 3. Разходи по заеми	13
3. 4. Нетекущи нематериални активи	14
3. 5. Финансови инструменти	15
3. 6. Стоково-материални запаси	17
3. 7. Парични средства	18
3. 8. Собствен капитал	19
3. 9. Търговски и други задължения и кредити	20
3. 10. Данъчни задължения	21
3. 11. Задължения към персонала	21
3. 12. Печалба или загуба за периода	27
3. 13. Разходи	21
3. 14. Приходи	22
3. 15. Данъци върху дохода	24
3. 16. Функционална валута и валута на представяне	25
3. 17. Грешки и промени в счетоводната политика	25
3. 18. Свързани лица и сделки между тях	26
3. 19. Лизинг	26
3. 20. Събития след края на отчетния период	27
3. 21. Отчет за паричния поток	28
3. 22. Отчет за промените в собствения капитал	28
III. Допълнителна информация към статиите на финансовия	28
1. Отчет за всеобхватния доход	28
1.1. Приходи	28
1.1.1. Приходи от продажби	28
1.1.2. Приходи от правителствени дарения	29
1.1.3. Финансови приходи	29
1.2. Разходи	29
1.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи	29
1.2.2. Разходи за външни услуги	29
1.2.3. Разходи за амортизации	30
1.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала	30
1.2.5. Обезценка на активи	31
1.2.6. Други разходи	31
1.2.7. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/	31
1.2.8. Финансови разходи	32
1.2.9. Разход за данъци	32
2. Отчет за финансовото състояние	32
2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	32
2.2. Нематериални активи	33
2.3. Финансови активи нетекущи	34
2.4. Материални запаси	34
2.5. Текущи търговски и други вземания	35
2.6. Парични средства	35

2. 7. Собствен капитал.....	36
2. 7. 1. Основен капитал.....	36
2. 7. 2. Резерви.....	36
2. 7. 3. Финансов резултат.....	36
2. 8. Нетекущи финансови пасиви	37
2. 9. Нетекущи търговски и други задължения.....	37
2. 10. Отсрочени данъчни пасив.....	38
2. 11. Текущи търговски и други задължения.....	38
2. 12. Текущи финансови пасиви	39
2. 13. Данъчни задължения	39
2. 14. Задължения към персонал.....	39
2. 15. Правителствени дарения текуща част	39

IV. Други оповестявания 40

1. Свързани лица и сделки със свързани лица.....	40
2. Цели и политика за управление на финансовия риск.....	40
2.1. Оценка	40
2.2. Кредитен и ликвиден риск	41
3. Лихвен и валутен риск.....	41
4. Кредитен риск.....	47
5. Валутен риск.....	48
6. Риск на ликвидността.....	48
V. Събития след края на отчетния период.....	42
VI. Действащо дружество	42

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

за годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ № 1 ОТ 25.03.2016 г. НА СОБСТВЕНИКА.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от регистрираният одитор Д.е.с. Янка Павлова Диманчева.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

"ИТД" ЕООД е изцяло българска компания, създадена през 1990г. Фирмата е специализирана в производството на PET преформи, пластмасови бутилки, флакони и капачки.

Дружеството осъществява основната си дейност като следва един ритмичен, стабилен възходящ темп на развитие.

Целите на "ИТД" ЕООД включват засилване на водещите позиции и увеличаване на процента на активното участие на фирмата на българския и международните пазари. Компанията следва последните разработки в областта на опаковъчната индустрия в световен мащаб и е в състояние да предложи проекти, в съответствие с международните стандарти за качество и екологично чисти продукти. Приоритетите в стратегията на компанията са: технологични иновации, въвеждане на нови продукти и амбицията да предложи най-доброто обслужване и да си запази вече създаденото доверие в клиентите.

Финансовият резултат на Дружеството за 2015 г. след данъци е печалба в размер на 172хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на законодателство на Република България.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

"ИТД" ЕООД разполага с модерно технологично оборудване и машини, произведени от водещи фирми в областта на производството на опаковки и полимерната промишленост като SIDEL, ADS, SIPA, Nissei ASB, PIOVAN, ENGEL и много други. Мощната KAESER компресна станция с еко-филтри за пречистване на въздуха е включена в процеса на производство и се използва за раздуване на бутилките. Материалите - PET, PVC, PEHD, PELD, PP, използвани в производството, се закупуват само от известни търговски марки на световно признати производители. Тези два фактора са нашата печеливша формула за постигане на възможно най-високо качество на крайния продукт. Продуктите с по-високо качество, бързата доставка,

по-добрите услуги и по-конкурентни цени са направили компанията не само лидер на българския пазар, но и лоялен и желан партньор за съвместна работа.

Годишният финансов отчет вярно и честно представя имущественото и финансово състояние на фирмата, отчетения финансов резултат и промените в паричните потоци и в собствения капитал, т.е. вярно е изразено влиянието на стопанските операции, на други фактори и условия в съответствие с принципите и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи.

Като информационни източници, освен баланса на фирмата, се ползват отчета за доходите и допълнителни справки за да се получи информацията за изчисляване на доходите и на основните икономически показатели за дейността.

Отчетът за доходите представлява обобщение на приходите и разходите на фирмата, т.е. разкрива какви приходи са реализирани и какви разходи са извършени през съответния отчетен период. Приходите и разходите са елементи, свързани пряко с изчисляването на печалбата.

Счетоводната и балансова печалба за 2015 и 2014г. са както следва:

	2015 г.	2014г.	Абсол. р/ка	%
Счетоводна печалба – х.лв	228	96	+132	+137.50
Данъци – х.лв	56	(5)	+ 61	+120.00
Балансова печалба – х.лв	172	101	+ 71	+ 70.29

Разпределение на печалбата

През 2015г. е взето решение на едноличния собственик на капитала за отнасяне на печалбата от текущия период към „Неразпределена печалба от минали години“.

Структура на основния капитал

Съдружници	Участие	Брой дялове	Номинална стойност на един дял в лева
ИВАН ТОДОРОВ ДАРАДЖАНСКИ	100 %	500	10

Към 31 декември 2015 г. „ИТД“ ЕООД има миноритарно участие в „ЕКОПАК БЪЛГАРИЯ АД, което представлява участие с 5,60 % от акциите на дружеството.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2015 ГОДИНА

Ръководството изпълни следните основни цели, които си беше поставило за 2015 г.:

- обновяване на техниката, усъвършенстване на технологията и използване на все повече финансови инструменти за реализиране на по-високо качество при по-висока и оптимална ефективност.
- производство на нови асортименти - преформи по договори с нови клиенти .
- за останалите изделия бутилки, флакони и капачки постигна ръст

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2016 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2016г.:

- запазване на произвежданите изделия като асортименти.
- намаляване на производствените разходи.
- усъвършенстване на техниката.
- запазване на работните места в Дружеството.
- производство на нови асортименти преформи, флакони и бутилки.
- производство и реализация на R-PET-материал със закупената нова производствена линия по спечеления проект по ОП „Конкурентоспособност”.
- подобряване на рентабилността на произвежданите изделия чрез оптимизиране на разходите в хода на целия производствен процес чрез засилване на контрола във всяка част от веригата.
- натоварване на нова раздувна линия SIPA, окомплектована с опаковъчна линия Delta.
- подписване на договори с нови клиенти от страната и чужбина.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в РБългария към 31 декември 2015г., „ИТД” ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, в което управлението се осъществява от едноличния собственик на капитала и Управител Иван Дараджански. Оперативното управление е възложено на Изпълнителния директор инж. Мариана Маринчешка, която организира и ръководи целия оперативен процес в Дружеството.

Отговорности на ръководството

Съгласно българското законодателство, ръководството е отговорно за изготвянето и представянето на финансовия отчет за всяка финансова година, съответно за отчетната 2015 година. Финансовият отчет е изготвен така, че да дава ярна и честна представа за финансовото и имуществено състояние на Дружеството към края на годината, за отчетения финансов резултат и за представянето на паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите Международни стандарти за финансово отчетане, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото Дружество.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2015 год. е 241 човека, от които основните работниците са 173 човека и представляват 71.78%, а

останалите 28.22% включват аналитични,приложни специалисти и административен персонал, който е 68 човека.

Работна заплата

Начислените средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 2 521 хил.лв. и от тях са изплатени 2 354хил.лв, остатък за изплащане е 167 за м.декември.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от нетните приходи от продажби на Дружеството са от продажба на произведена продукция и структурата съответно е както следва:

- продукция – 33 226 хил.лв. – 92.91%
- услуги – 1 752 хил.лв. - 4.90%
- стоки – 782 хил.лв. - 2.19%

Разходите за основна дейност са в размер на 36 467 хил. лв. и са свързани основно с използваните суровини и материали, външни услуги, амортизации, заплати, осигуровки и други.

Производствен процес

Основна цел на „ИТД“ ЕООД през 2015г.,както и в предшестващите години е производството на изделия от PET, PVC, PENH материал.

Гаранция за доброто качество са осигуреното високо технологично оборудване, използваните материали в производството, внос от държави от Европейската общност и Азия.

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи на стойност 18 877 хил.лв. към 31.12.2015г. Нематериалните дълготрайни активи възлизат на 9 хил. лв.

Проект "Безопасност на труда и екология"

Дружеството има сертификат за съответствие с ISO 14001/2004 за управление на околната среда.

Проект "Икономия на материални разходи"

Дружеството инвестира в покупка на нови машини с цел икономия на материали и постигане на по-голяма ефективност в производството и енергийната ефективност.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 11 418 хил. лв.

През отчетната 2015г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Система за управление на качеството

Дружеството е провело мероприятия и програми, насочени към подобряване на технологичните процеси, намаляване на брака и допълнителната работа, както и усъвършенстване на продуктите. Тези подобрения са осъществени изцяло от специалистите на фирмата. Ефективността и действеността на сертифицираната ни Система за управление на качеството е потвърдена от успешно завършилия одит за съответствие с изискванията на международния стандарт *ISO 14001/2004*.

Събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план, но е подготвило за стартиране през 2016г. проекти за флакони и капачки за хранителната, фармацевтичната и козметична индустрия. Предвижда закупуване на нова машина за РЕ бутилки до 5л, за увеличаване на капацитета и усилено натоварване на новата раздувна машина SIPA, окомплектована с опаковъчна линия Delta.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазарният модел на вътрешния пазар на производството и продажбата на опаковки от PET и PVC се осъществява в съответствие с действащото законодателство, като пазарни участници в този сектор могат да бъдат дефинирани : Готмар ЕООД, Терахим 97 АД, Анаконда ЕООД.

Обект на ценово регулиране на вътрешния пазар са цените на производителите на опаковки от PET и PVC. Може да се направи заключението, че е налице конкурентна среда.

Основни клиенти и сключени договори

Основени и дългогодишни наши клиенти са Каменица АД, БК Минерални води Баня ЕООД, Девин АД, КОКА КОЛА ХБК БЪЛГАРИЯ АД, Фикосота Синтез ООД, ДАНОН СЕРДИКА АД, Арома АД, Мексон ООД с които сме в договорни взаимоотношения. Двустранното ни сътрудничество е ползотворно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще.

Основни доставчици

Като основни доставчици на Дружеството се очертават МПД Трейд ЕООД, Мегпорт ООД, Кемикъл Трейдинг ООД, Мексон ООД, Дуропак Тракия АД, Polisan Helas S.A. Гърция, Hip Petro Hemija Сърбия, Daewoo International и др.

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

№	Показатели	2015г.	2014г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	18889	20974	-2085	-09.94
2	Краткотрайни активи в т.ч.	11842	10784	+1058	+09.81
4	Материални запаси	5992	5456	+536	+09.82
5	Краткосрочни вземания	5553	5112	+441	+08.63
7	Парични средства	297	216	+81	+37.50

„ИТД“ ЕООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

8	Обща сума на активите	30731	31758	-1027	-03.23
9	Собствен капитал	11418	11454	-36	-0.31
10	Финансов резултат	172	101	+71	+70.30
11	Дългосрочни пасиви	5724	6776	-1052	-15.53
12	Краткосрочни пасиви	13589	13528	+61	+0.45
13	Обща сума на пасивите	30731	31758	-1027	-03.23
14	Приходи общо	37330	35382	+1948	+05.50
15	Приходи от продажби	35760	33107	+2653	+08.01
16	Разходи общо	37102	35286	+1816	+05.15

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

Източници за финансиране на активите на дружеството, които са в размер на 30 731 хил.лева са както следва:

- собствен капитал в размер на 11 418 хил.лева, представляващи 37.15%, при 36.07% през 2014г.
- привлечен капитал в размер на 19 313 хил.лева, представляващи 62.84%, при 64.93% през 2014г.

Управление на капиталовия риск

Целите на „ИТД“ ЕООД при управление на капитала му са да продължи дейността си като действащо Дружество с цел доходност за собственика и поддържане на оптимална капиталова структура.

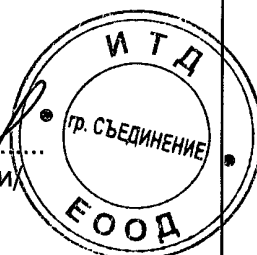
„ИТД“ ЕООД контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви“ включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспадат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собствен капитал“ (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

	2015г.	2014г.
Общо пасиви	30 731	31 758
Пари и парични еквиваленти	297	216
Нетен дълг	19 016	20 088
Собствен капитал	11 418	11 454
Общо капитал	30 731	31 758
Коефициент на задлъжнялост	0,62	0.63

25.03.2016г. гр.Съединение

Управител:

/Иван Дараджански/



ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. Обща информация

Наименование на дружеството: “ИТД” ЕООД

Собственик: ИВАН ТОДОРОВ ДАРАДЖАНСКИ

Съставител: ЖАНЕТА СВЕТЛАНОВА ШУТОВА

Държава на регистрация на дружеството: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр Съединение ул. Христо Ботев №22

Място на извършване на стопанска дейност :гр. Съединение ул. Христо ботев №22

**Обслужващи банки: “УНИКРЕДИТ БУЛБАНК“ АД ПЛОВДИВ
„SG ЕКСПРЕСБАНК“ АД ПЛОВДИВ**

Финансовият отчет е индивидуален финансов отчет на Дружеството

Предмет на дейност на Дружеството: Производство на матрици, преформи, пластмасови бутилки, флакони и капачки от PET, PEHD и PVC.

Дата на финансовия отчет: 31.12.2015г.

Текущ период: годината започваща на 01.01.2015г. и завършваща на 31.12.2015г.

Предходен период: годината започваща на 01.01.2014г. и завършваща на 31.12.2014г.

Дата на одобрение за публикуване : 25.03.2016г.

Орган одобрил отчета за публикуване:

Общото събрание на едноличният собственик на капитала, чрез решение вписано в протокол № 1 от дата 25.03.2016г.

Структура на капитала

“ИТД” ЕООД е Еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в ПОС по фирмено дело № 2411/1996 г. и регистрирано в Агенция по вписвания.

Съдружници	Дялово участие	Номинална стойност на капитала (х.лв.)
Иван Дараджански	100%	5
Всичко	100.00%	5

II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики

1. База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България - български лев. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро. Точността на сумите представени във финансовия отчет е в хиляди български лева.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Финансовият отчет е изготвен и в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност, публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти. Всички Международни стандарти за финансови отчети са публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти.

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо Дружество, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

2. Изявление за съответствие

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО).

Датата на преминаване към МСФО е 31.12.2003 г., която дата е приета за дата на преминаване към МСФО.

Приложими за Дружеството са следните Международни стандарти и практики:

- МСС 1 Представяне на финансови отчети;
- МСС 2 Материални запаси;
- МСС 7 Отчети за паричните потоци;
- МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки;
- МСС 10 Събития след датата на баланса;
- МСС 12 Данъци върху дохода;
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения;
- МСС 17 Лизинг;
- МСС 18 Приходи;
- МСС 19 Доходи на наети лица;

- МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове;
- МСС 23 Разходи по заеми;
- МСС 24 Оповестяване на свързани лица;
- МСС 34 Междинно счетоводно отчитане;
- МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи;
- МСС 38 Нематериални активи;
- МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценка;
- КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг;
- КРМСФО 5 Права на участие във фондове за извеждане от експлоатация и възстановяване на околната среда;
- КРМСФО 8 Обхват на МСФО 2;

Този финансов отчет е изготвен съгласно приетата счетоводна политика в последния годишен финансов отчет към 31 декември 2015г.

3. Приложени съществени счетоводни политики

3.1. Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година, с изключение на промените, настъпили в самите стандарти, подробно описани в настоящите писмени пояснения.

3.2. Имоти, машини съоръжения и оборудване:

Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Дружеството е приело да отчита Имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.

Прилагането на историческата цена е модифицирано с преоценката на някои дълготрайни материални активи до тяхната справедлива стойност, извършена от независим оценител към 31.12.2005 г. . Натрупаната към датата на оценка амортизация е отписана. Новозакупените активи се представят по себестойност, която включва покупна цена, включително митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преки разходи са – разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за хонорари на лица, свързани с актива, невъзстановими данъци и други.

Последващите 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. Разходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

Балансовата стойност на даден имот, машина, съоръжение и оборудване се отписва:

- ✓ при продажба на актива;
- ✓ когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Обект, имот, машина или оборудване се отписва при продажбата му или когато не се очакват бъдещи стопански ползи от продължаващата употреба на актива. Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише. Печалбите и загубите от отписването им се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. Амортизацията на активите започва от момента, в който те са налични в дружеството, на мястото и състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати:

- ✓ датата, на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5;
- ✓ датата на отписване на активите;

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Сгради	20г-80г
Машини и съоръжения	3.5г-25г
Транспортни средства и др. активи	3г-10г
Стопански инвентар	5г-10г

Описание	Съдържание
Земи	Спомагателна земя, оценена отделно, дори да е закупена заедно със сгради. Земята не подлежи на амортизация.
Сгради	Съпътстващи сгради и временни постройки се оценяват поотделно, дори ако са закупени заедно със земята, върху която са разположени.
Машини и съоръжения	Общи и специфични съоръжения, автоматизирани и неавтоматизирани машини.
Производствено и търговско оборудване	Общо оборудване, офисно и складово оборудване, мотокари високоповдигачи и друг вид подемно оборудване.
Други активи	Обзавеждане и мебелировка, електронна офис-техника, железария, вътрешни транспортни средства, камиони, платформи и други превозни средства, възстановими опаковки, мобилни телефони със стойност над 700 лева.
Незавършени активи и аванси към доставчици	Незавършени сгради, машини, съоръжения или друго оборудване, аванси към доставчици за закупуване на дълготрайни материални активи (но не за стоки или услуги) с изключение на имот, който се изгражда или разработва за бъдещо използване като инвестиционен имот.

Обезценка на дълготрайни материални активи

Към всяка отчетна дата Дружеството преценява дали са налице индикации, че даден актив може да бъде обезценен. Когато съществува признак за обезценка, Дружеството прави официална приблизителна оценка на възстановимата стойност. Когато балансовата стойност на даден актив надвишава неговата възстановима стойност, активът се счита за обезценен и стойността му се намалява до неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата и стойност в употреба на актива или на обекта, генериращ парични постъпления и се определя за индивидуален актив, освен ако

активът не генерира парични постъпления, които са до голяма степен зависими от тези от други активи или групи активи.

Към дата на финансовия отчет няма индикация за обезценка.

3.3. Разходи по заеми

Разходите по заеми включват:

- разходите за лихви, изчислени по метода на ефективния лихвен процент, както е описан в МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване;
- финансови разходи по отношение на финансов лизинг, признат в съответствие с МСС 17 Лизинг;
- курсови разлики, произтичащи от валутни заеми, в степента, в която се разглеждат като корекция на разходите за лихви;

Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба. Могат да са материални запаси; производствени съоръжения; съоръжения за производство на енергия; нематериални активи; инвестиционни имоти.

Дружеството капитализира разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив като част от стойността на този актив.

Разходите по заеми, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив, са онези разходи по заеми, които биха били избегнати, ако разходът по отговарящия на условията актив не е бил извършен.

Когато се заемат средства специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които са допустими за капитализиране по този актив, се определя, като от действителните разходи, извършени по тези заеми през периода, се извади всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на тези заеми.

Когато се заемат средства като цяло и се използват с цел придобиване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите за заеми, които са допустими за капитализиране чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по този актив. Процентът на капитализация е средно претеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив.

Размерът на разходите по заеми, които едно дружество капитализира през един период, не трябва да превишава размера на разходите по заеми, извършени през този период.

Когато балансовата сума или очакваната окончателна стойност на отговарящия на условията актив превишава неговата възстановима стойност или нетна реализируема стойност, балансовата сума се отписва частично или изцяло в съответствие с изискванията на други стандарти. В някои случаи частично или изцяло отписаната сума се възстановява впоследствие обратно в съответствие с тези други стандарти.

Капитализация започва на началната дата на капитализация, която е когато дружеството за първи път удовлетвори следните условия:

- ✓ извърши разходите за актива;
- ✓ извърши разходите по заемите; както и
- ✓ предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Преустановява се капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрене на отговарящ на условията актив.

Прекратява се капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба.

Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, в който те са извършени.

Разходите по заеми, които са капитализирани през периода няма.

3.4. Нетекущи нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС38 и включва:

- ✓ покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данци върху покупката, търговските отстъпки и рабати се приспадат;
- ✓ всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;

Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако:

- ✓ разменната дейност няма търговска същност;
- ✓ справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно;

Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако дружеството не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Дружеството оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен.

Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за дружеството.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т.е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от:

- ✓ датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в Дружеството за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5;
- ✓ датата, на която активът е отписан;

Средният полезен живот в години за основните групи амортизируеми нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Продукти от развойна дейност	няма
Програмни продукти	от 2 до 5
Други ДНА	няма

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансови активи с изключение на положителна репутация, които подлежат на обезценка са проверяват за евентуално възстановяване на загуба от обезценка към всяка отчетна дата.

3.5. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено дружество и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго дружество. Дружеството признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

При първоначалното признаване на финансовия актив или финансовия пасив, Дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс, в случая на финансови активи или финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност с признаване в отчета за доходите, транзакционните разходи, които се отнасят директно към придобиването или издаването на финансови активи или финансови пасиви.

Дружеството класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период, преразглежда класификацията на (прекласифицира) тези активи, за които това е позволено и уместно.

Редовните покупки или продажби на финансови активи се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актив. Редовните покупки или продажби са покупки или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар.

Първоначалното класифициране на придобити дългови инструменти е в зависимост от намерението на Дружеството относно начина на реализиране на бъдеща икономическа изгода от инструментите (да се държат до падежа с цел получаване на доход от лихвите, продажба с цел реализиране на печалба в краткосрочен период или друго) и възможността това намерение да се реализира докрай. Класификацията е една от следните четири категории (“групи”):

1. Заеми и вземания;
2. Инвестиции, държани до падеж;
3. Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, в т.ч. държани за търгуване;
4. Финансови активи на разположение за продажба;

След първоначалното признаване Дружеството оценява финансовите активи по тяхната справедлива стойност, без да се приспадат разходите по сделката, които биха се извършили при продажба или друг вид изваждане от употреба, с изключение на случаите, касаещи следните видове активи:

- ✓ заеми и вземания, които се оценяват по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент по депозити;
- ✓ държани до падеж инвестиции, които се оценяват по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент;
- ✓ инвестиции в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно;

Дялове и участия

Всички инвестиции първоначално се признават по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на предоставеното възнаграждение и разходите по придобиването, свързани с инвестицията.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност.

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, съгласно изискванията на МСС39. В случаите, в които инвестициите са в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно се отчитат по цена на придобиване.

Търговски и други вземания и кредити

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи, които не са деривати и имат фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

- а) тези, които Дружеството възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които Дружеството определя при първоначалното признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- б) тези, които Дружеството определя като на разположение за продажба при първоначално признаване; или
- в) тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, в които причината е влошаване на кредитното качество, и които се класифицират като на разположение за продажба.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на подлежащото за получаване и стойността на разходите по сделката.

Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Вземанията от клиенти по продажби, се признават и отчитат по оригинална фактурна стойност, намалена с обезценка от несъбираемост. Приблизителна оценка на съмнителни вземания се извършва, когато събирането на пълната сума не е вероятно. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовият анализ на всяко едно вземане като е прието вземания с изтекъл срок от падежа да се обезценяват на 100 % след 60 месеца.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Разходи за бъдещи периоди - предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват във вземанията от клиенти и доставчици.

3.6. Стоково-материални запаси

Като стоково-материални запаси се отчитат активи:

- ✓ държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки, продукция/;
- ✓ намиращи се в процес на производство за последваща продажба /незавършено производство/;
- ✓ материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги;/материали, суровини/;

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	– доставна стойност, определена на база на метода „конкретна цена/себестойност”;
Готова продукция и незавършено производство	– стойността на употребените преки материали, труд и променливи и постоянни общи производствени разходи, разпределени на база преки разходи по изделия;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невазстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки работи и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за преработка включват преки разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите за привличане на финансов ресурс.

Постоянните общи разходи се разпределят към себестойността на продукцията на база на нормалния капацитет на производствените мощности.

Други разходи се включват в себестойността на материалните запаси само дотолкова, доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местоположение и състояние.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- ✓ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- ✓ разходи за съхранение в склад;
- ✓ административни разходи;
- ✓ разходи по продажбите;

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.

Приблизителното оценяване на нетната реализуема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка според обема на стоките запаси, който се очаква да бъде реализиран. Тези оценки отчитат колебанията в цените и себестойността, които са в пряка връзка със събития, станали след приключване на периода дотолкова, доколкото тези събития потвърждават условията, съществуващи в края на периода.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност. При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени сгради, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива при изграждането им и като текущ разход при текущи възстановителни дейности.

3.7. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им-ваучери за храна.

Представят по номинална стойност.

Описание	Съдържание
Банкови и пощенски депозитни сметки	Салда по банкови разплащателни сметки и сметки в чуждестранна валута, включително натрупана лихва и банкови такси, отнасящи се за периода, дори ако тази информация фигурира в последващи банкови извлечения

“ИТД” ЕООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

Чекове	Банкови чекове за депозиране
Касова наличност	Касова наличност в местна и чуждестранна валута.

3.8. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включващ:

„ИТД” ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на дружествения капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на Дружеството. Собственика отговаря за задълженията на Дружеството до размера на своето дружествено участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация и несъстоятелност.

Регистрираният капитал в размер на 5 хил лв. е представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация.

Резерви включващи:

Други резерви – образувани при спазване изискванията на българското законодателство

Резерв от последващи оценки на активи - формиран от извършвани преоценки на активи до 01.01.2002 г. по действащото законодателство и еднократна оценка на активи към 01.01.2003г.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба в отчетния период.

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.

Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

Собственият капитал включва настъпилите промени във финансовия резултат за разглеждания период.

Описание	Съдържание
Дялов капитал	Той се представя по номинална стойност, без да се включват вземания от собственика за невнесен капитал.
Преоценъчни резерви	Това представлява директното записване с обратен знак на преоценката на дълготрайни активи, включително както преоценка с парично изражение, така и увеличенията в отчетната стойност на активите, произтичащи от променените критерии за оценка. Преоценъчният резерв се намалява в случай на понижаване на стойността на съответния актив след предишна извършена преоценка (с намалението на стойността се намалява резерва до неговия размер; всяко превишение над размера на резерва се начислява в отчета за приходите и разходите). Преоценъчният резерв може директно да се пренесе под раздел “неразпределена печалба”, когато активът се извади от финансовия отчет: това налага елиминиране на целия резерв, когато активът бъде продаден или Дружеството се освободи от него по друг начин.
Други резерви	Други капиталови резерви

Неразпределена печалба (пренесена загуба)	Остатъчна неразпределена печалба, загуби от предходни години, които са пренесени.
Нетен приход (загуба) за периода	Нетен приход за периода, нетна загуба за периода, авансови плащания на дивиденди.

3.9. Търговски и други задължения и кредити

Задължения със срок над 12 месеца

Тук се включват всички задължения, дължими в срок над 12 месеца от края на отчетния период, които включват договорни задължения както следва:

- Да предадат ликвидни средства или други финансови активи на друго дружество;
- Да обменят финансови инструменти с друго дружество при потенциално неизгодни условия.

Първоначалното признаване на задължението се извършва по номинална стойност (включително натрупаните оперативни разходи).

Следователно задължението се записва по амортизируема стойност.

Описание	Съдържание
Задължения към банки (със срок над 12 месеца)	Задължения към банки, ипотечни кредити, средносрочни и дългосрочни заеми, всички те със срок над 12 месеца от края на отчетния период (включващи лихви и съответните разходи за периода, дори и да фигурират в следващите банкови извлечения) и приходи за бъдещи периоди.
Задължения към други финансови доставчици (със срок над 12 месеца)	Задължения към акционери, финансови и лизингови предприятия, небанкови ипотечни заеми, правителствени финансираня, други финансови заеми, всички те със срок над 12 месеца от края на отчетния период както и приходи за бъдещи периоди.
Други задължения (със срок над 12 месеца)	Други задължения със срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Класифициране на задълженията и кредитите:

Като кредити и задължения се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на полученото и разходите по сделката.

След първоначалното признаване кредитите и задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на

транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

3.10. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задължения на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени дължимите лихви за забава към датата на финансовия отчет.

3.11. Задължения към персонала

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и

начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва собствени ресурси към датата на баланса.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж. Пред вид текуществото на персонала, възрастовия състав на персонала, сложността на изчисленията и скъпо струващата услуга на актюерските изчисления, Ръководството взе решение да не се начисляват разходи за доходи при пенсиониране. Ръководството смята, че от този факт финансовия отчет няма да представя по-малко вярно и честно финансовото състояние на дружеството.

3.12. Печалба или загуба за периода

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, следва да се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.

Печалба или загуба е общата сума на приходите минус разходите, като се изключват компонентите на друг всеобхватен доход.

3.13. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Общи и административни разходи:

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Описание	Съдържание
Разходи за услуги	Тук се включват разходи за консултанти и външни сътрудници (за административни и правни услуги, за възнаграждения на директори и одитори по нетрудови правоотношения, за поддръжка и др.), за комунални услуги от общ характер (ток, вода, отопление, телекомуникации). Включват се също и разходите за услуги, които не влизат в първия марж (разходи за спедиция от оторизирани трети страни, разходи по митнически оператори и разходи за чуждестранни офиси и кореспонденти).
Основни материали, допълнителни материали и консумативи	Тук се включват разходи направени за покупка на опаковъчни материали, канцеларски материали, печатни материали, горива, гуми и други стоки с ограничена стойност.
Разходи за наеми и лизинги	Разходи за наеми, лизингови вноски, рент-а-кар, разни разходи за наеми, извършени във връзка с дейността
Други оперативни разходи	Тук се включват всички разходи с нетипичен и необичаен характер, направени във връзка с дейността (загуби от освобождаване от дълготрайни активи, извънредни разходи, абонаменти и разходи за реклама, непреки такси и мита, разни покупки, общински такси, глоби и наказания и др.)

3.14. Приходи

Общ всеобхватен доход е промяната в собствения капитал през периода в резултат от операции и други събития, различни от промените в резултат от операции със собствениците в качеството им на собственици.

Общият всеобхватен доход се състои от всички компоненти на „печалба или загуба” и на „друг всеобхватен доход”.

Друг всеобхватен доход съдържа статии на приходи и разходи (включително корекции за прекласифициране), които не се признават в печалба или загуба, както е разрешено или се изисква от други МСФО.

Компонентите на друг всеобхватен доход включват:

- ✓ Промени в преоценъчния излишък (вж. МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения* и МСС 38 *Нематериални активи*);
- ✓ Актюерски печалби и загуби по планове за дефинирани доходи, признати в съответствие с параграф 93А на МСС 19 *Доходи на наети лица*;
- ✓ Печалби и загуби, възникващи от преизчисляване на финансовите отчети на чуждестранна дейност (вж. МСС 21 *Ефекти от промените във обменните е курсове*);
- ✓ Печалби и загуби от преоценяване на финансови активи на разположение за продажба (вж. МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*);
- ✓ Ефективната част от печалбите и загубите по хеджиращи инструменти при хеджиране на парични потоци (вж. МСС 39).

“ИТД” ЕООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- ✓ Приходи от продажба на стоки, продукция и др. активи - признаването на приходите се извършва при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- ✓ При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- ✓ Приходи от лихви – признаването на лихвите за приход се извършва по метода ефективната лихва;
- ✓ Други приходи – приходи от застраховане.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото признатите разходи са възстановими.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия

Други приходи и постъпления

Този раздел включва всички приходи не генерирани от обичайната дейност на Дружеството.

Постъпленията се оценяват по сумата на получените или дължими приходи, нетни от намаления, отстъпки и дарения.

Описание	Съдържание
Други приходи и постъпления - разни	Постъпления от други услуги (приходи от обработка на митнически документи), приходи от наем, приходи от преотдаване под наем, извънредни приходи, други необичайни приходи.
Други приходи и постъпления - дарения	Дарения, отразени в съответствие с принципа на начисление.
Приходи от ликвидация на активи	Приходи, произтичащи от ликвидация на дружества, освобождаване от дълготрайни материални активи, капиталови инвестиции, търгуеми

	ценни книжа.
--	--------------

Финансовите приходи и разходи не се компенсират във финансовия отчет по МСФО, а трябва да бъдат представени отделно.

Описание	Съдържание
Други финансови приходи от нетекущи вземания	Лихви по нетекущи вземания, дължими от дъщерни, асоциирани предприятия от малцинствени участия и други предприятия.

Финансови разходи

Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

Описание	Съдържание
Лихви и други финансови разходи	Финансови разходи, произтичащи от транзакции с дъщерни, свързани предприятия и малцинствени участия, както и загуби от обмен на валута, комисиони. Банкови разходи, разходи за лихви по банкови заеми и овърдрафти, по ипотечни заеми, по други задължения, лихви и разходи по облигационни заеми, финансови отстъпки след издаване на фактури за незабавно плащане в брой от страна на клиенти, други.
а) от дъщерни предприятия	
б) от свързани предприятия	
в) от малцинствени участия	
г) от други предприятия	

3.15. Данъци върху дохода

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Ако вече платената сума за текущ и предходен период превишава дължимата сума за тези периоди, излишъкът се признава като актив.

Текущите данъчни пасиви (активи) за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на (възстановена от) данъчните органи при прилагане на данъчни ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се принават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовия метод на задълженията.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за всички временни разлики, подлежащи на приспадане, до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват временните разлики, подлежащи на приспадане.

Към края на всеки отчетен период Дружеството преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Дружеството признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към края на всеки отчетен период. Дружеството намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да

позволява да се оползотвори позата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Текущите и отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал

3.16. Функционална валута и валута на представяне

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута /български лев/ на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ)

за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Дружеството прави преоценка на валутните парични позиции към датата на финансовия отчет за периода и текущо през отчетния период – месечно.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2015 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

3.17. Грешки и промени в счетоводната политика

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- ✓ преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;
- ✓ в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Корекции за прекласификация са сумите, прекласифицирани към печалба или загуба през текущия период, които са признати в друг всеобхватен доход в текущия или предходен периоди. При прилагане счетоводна политика със задна дата или извършва преизчисляване със задна дата на статии във финансовия отчет или когато се прекласифицират статии във финансовия отчет, се представят три отчета за финансово състояние, два от всеки други отчети и свързаните с тях пояснителни приложения. Дружеството представя отчети за финансовото състояние към текущия период, които са признати в друг всеобхватен доход в текущия или предходен периоди:

- (а) края на текущия период;
- (б) края на предходния период (което отговаря на началото на настоящия период), и
- (в) началото на най-ранния сравним период.

Когато Дружеството промени представянето или класификацията на статии във финансовите си отчети, Дружеството трябва да прекласифицира сравнителната информация, освен ако прекласификацията е практически невъзможна. Когато Дружеството прекласифицира сравнителни суми, то следва да оповести:

- (а) характера на прекласифицирането;
- (б) сумата на всяка статия или група статии, които са прекласифицирани; и
- (в) причината за прекласифицирането.

Когато прекласифицирането на сравнителна информация е практически невъзможно, Дружеството следва да оповести:

- (а) причината, поради която не е прекласифицирана информацията; и
- (б) същността на корекциите, които биха били направени, ако сравнителната информация беше прекласифицирана.

3.18. Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена.

3.19. Лизинг

Съгласно МСС17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които Дружеството е лизингополучател
В началото на лизинговия срок финансовият лизинг трябва да се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на сегашната стойност на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, присъщ на лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив.

Лизинговите плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени.

Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в МСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че Дружеството ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор по които Дружеството е лизингополучател.

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което дружеството използва изгодите на наетия актив.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които дружеството е лизингодател.

Дружеството признава активите, държани по силата на финансов лизинг, в своите отчети и ги представя като вземане, чиято сума е равна на нетната инвестиция в лизинговия договор.

Подлежащото на получаване лизингово плащане се разглежда като погасяване на главница и финансов доход.

Признаването на финансовия доход се основава на модел, отразяващ постоянна и периодична норма на възвръщаемост върху нетната инвестиция на лизингодателя, свързана с финансовия лизинг.

Приходът от продажбата, признат в началото на срока на финансовия лизинг от лизингодателя, представлява справедливата стойност на актива или ако тя е по-ниска – сегашните стойности на минималните лизингови плащания, изчислени при пазарен лихвен процент. Себестойността на продажбата в началото на срока на лизинговия договор е себестойността или балансовата стойност, ако са различни, на наетата собственост, намалена със сегашната стойност на негарантираната остатъчна стойност.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор, по които Дружеството е лизингодател. Активите, държани за отдаване по оперативни лизингови договори се представят в отчетите, в съответствие със същността на актива.

Наемният доход от оперативни лизингови договори се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, дори ако постъпленията не са на тази база, освен ако друга системна база отразява по - точно времеви модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Разходите, включително амортизацията, извършени за заработването на наемния доход, се признават за разход.

Началните преки разходи, извършени от Дружеството във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата сума на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същото основание както лизинговия приход.

Амортизацията на амортизуемите наети активи се извършва на база, съответстваща на амортизационната политика, възприета за подобни активи, а амортизациите се изчисляват на базата, посочена в МСС регламентиращи отчитането на съответния вид актив.

3.20. Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- ✓ такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития след края на отчетния период);
- ✓ такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития след края на отчетния период);

Дружеството коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Дружеството не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, Дружеството оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след края на отчетния период:

- ✓ естеството на събитието;

- ✓ оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена;

3.21. Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Някои сделки, като например продажбата на дадено оборудване, могат да донесат печалбата или загубата, която се включва в признатата печалбата или загубата. Паричните потоци, които са свързани с подобни сделки представляват парични потоци от инвестиционна дейност. Паричните плащания за производство или придобиване на активи за отдаване под наем и впоследствие държани за продажба, както е описано в параграф 68А на МСС 16

Имоти, машини и съоръжения, обаче са парични потоци от оперативна дейност. Паричните постъпления от наеми и последващи продажби на такива активи също са парични потоци от оперативни дейности.

3.22. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:

Нетна печалба и загуба за периода.

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода.

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с МСС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

III. Допълнителна информация към статиите на финансовия

1. Отчет за всеобхватния доход

1.1. Приходи

1.1.1. Приходи от продажби

Приходи от продажби		
Вид приход	2015 г.	2014 г.
Продажби на продукция в т.ч.	33 226	29994
Продажби на вътрешен пазар	28011	26485
Продажби в Евроната	3081	1822
Продажби извън Евроната	2134	1366
Продажби на стоки	782	1393
Продажби на услуги	1752	1720
Други приходи	310	310
в т.ч. Продажби на ДМА	608	42
Общо	36002	33417

1.1.2. Приходи от правителствени дарения

Приходи от правителствени дарения		
Вид приход	2015г.	2014г.
Дарения за дълготрайни активи	269	195
Дарения за текуща дейност	0	0
Общо	269	195

1.1.3. Финансови приходи

Финансови приходи		
Вид приход	2015г.	2014г.
Приходи от участия	0	0
Приходи от лихви в т.ч.	2	2
по заеми		
по лизингови договори		
по депозити и сметки	2	2
търговски вземания	0	0
Други		
От операции с финансови инструменти	0	0
Положителни курсови разлики	0	0
Други финансови приходи	0	16
Общо	4	18

1.2. Разходи**1.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи**

Разходи за материали		
Вид разход	2015г.	2014г.
Основни материали	23015	21402
Спомагателни материали	161	297
Горивни и смазочни материали	200	219
Поддръжка и ремонт на ДМА	355	213
Ел. Енергия	2421	2140
Вода	1	1
Офис материали и консумативи	10	11
Други материали	0	730
Амбалажни материали	845	763
Общо	27008	25776

1.2.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2015г.	2014г.
Подизпълнители	354	266
Нает транспорт	458	385
Ремонти	201	108
Реклама	1	1

“ИТД” ЕООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

Съобщителни услуги	24	47
Консултански и други договори	34	41
Граждански договори и хонорари	0	0
Застраховки	99	88
Данъци и такси	165	108
Охрана	0	0
Абонаменти	24	28
Други разходи за външни услуги	137	208
Наеми	0	0
Общо	1497	1280

1.2.3. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации		
Вид разход	2015г.	2014г.
Разходи за амортизации на производствени	2895	2790
дълготрайни материални активи	2890	2789
дълготрайни нематериални активи	5	1
Разходи за амортизации на административни	89	86
дълготрайни материални активи	89	86
дълготрайни нематериални активи	0	0
Общо	2984	2876

1.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	2015г.	2014г.
Разходи за заплати на в т.ч.	2521	2276
производствен персонал	1962	1763
административен персонал	559	513
Разходи за осигуровки на в т.ч.	463	421
производствен персонал	392	355
административен персонал	71	66
Общо	2697	2697

Доходи на ключов ръководен персонал				
Име,фамилия	Длъжност	Начислени суми за:		
		възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
Иван Дараджански	управител	133389.60		
Мариана Маринчешка	изп.директор	10477.00		
Жанета Шутова	гл. счетоводител	24631.00		
Петра Попова	търг.директор	9236.00		

“ИТД” ЕООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.

Тодор Дараджански	ръководител „Звено производство“	34171.00		
Нино Нинов	ръководител „Техн.отдел“	30623.00		
Общо:		242527.60	-	-

1.2.5. Обезценка на активи

Обезценка на активи		
Вид разход	2015г.	2014г.
Разходи от обезценка на дълготрайни активи	-	-
Разходи от обезценка на търговска репутация	-	-
Разходи от обезценка на материални запаси	-	-
Разходи от обезценка на вземания	14	80
Разходи от обезценка на финансови активи		
Общо	14	80

1.2.6. Други разходи

Други разходи		
Вид разход	2015г.	2014г.
Разходи за командировки	53	63
Разходи представителни	25	9
Разходи за брак	0	0
Разходи за предпазна храна	150	145
Разходи за трудова медицина		
Разходи за глоби и неустойки		
Разходи за лихви по търговски сделки		
Разходи за лихви по държавни вземания		
Разходи за наеми		
Разходи за алтернативни данъци	6	4
Други разходи	85	137
Общо	319	358

1.2.7. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/

Корективни суми		
Вид разход	2015г.	2014г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	712	1422
Балансова стойност на продадени активи	712	1422
в т.ч. балансова стойност на продадени ДМА	691	37
Възстановена обезценка на стоки		
Изменение на запасите от продукция /нето/	258	(1369)
Изменение на запасите от продукция	258	(1369)
Възстановена обезценка на продукция		
Капитализирани разходи за активи		
Други суми с корективен характер	(447)	(341)
Общо	(288)	(288)

1.2.8. Финансови разходи

Финансови разходи		
Вид разход	2015г.	2014г.
Разходи за лихви в т.ч.	460	566
по заеми	368	389
по лизингови договори	52	74
по депозити и сметки		
търговски вземания	7	24
други	33	79
От операции с финансови инструменти		
Отрицателни курсови разлики	11	13
Други финансови разходи	164	182
Общо	635	761

1.2.9. Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер на 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Разходи за данъци		
Вид разход	2015г.	2014г.
Данъци от печалбата	83	56
Други	(27)	(61)
Общо	56	(5)

2. Отчет за финансовото състояние

2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2015г. и 2014г. имотите, машините, съоръженията и оборудването включват:

	Земи и сгради	Машини и оборудване Съоръжения	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност						
Салдо към 31.12.2014г.	1580	33508	966	223	2456	38733
Постъпили	549	945	76	-	1608	3178
Излезли	(21)	(1537)	(54)	-	(1583)	(3195)
Преоценки признати в капитала	-	-	-	-	-	-
Обезценки признати в опр	-	-	-	-	-	-
Възстановени обезценки в опр	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2014г	2108	32916	988	223	2481	38716
Амортизация						
Салдо към 31.12.2014г.		16631	764	208	-	17763

“ИТД” ЕООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.

	160					
Постъпили	53	3840	84	2		2979
Излезли	(5)	(845)	(53)	-	-	(903)
Преоценки признати в капитала	-	-	-	-	-	-
Обезценки признати в опр	-	-	-	-	-	-
Възстановени обезценки в опр	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2014г	208	18626	795	210	-	19839
Балансова стойност						
Балансова стойност към 31.12.2014г	1420	16877	202	15	2456	20970
Балансова стойност към 31.12.2015г	1900	14290	193	13	2481	18877

Към 31.12.2015год. имоти, машини и оборудване включват :

- земи на стойност 231 хил.лв и сгради с балансова стойност 1 169хил.лв /2014год.:земи – 231 хил.лв., сгради -1 189хил.лв/.

Към 31.12.2015год. разходите за придобиване на дълготрайни материални активи включват :

-подобрения на сгради-складове.строителство на цех.огради на стойност - 2202хил.лв.
-разходи за невъведени в експлоатация ДМА/машини/ на стойност – 472хил.лв

Към 31.12.2015год.комисия от икономически и технически специалисти в Дружеството е направило преглед на оценката на дълготрайните материални активи, за да се определи дали са нъстъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на МСС36” Обезценка на активи”. На база на извършения преглед от страна на специалистите в Дружеството ръководството е определило .че не са налице обстоятелства, налагащи обезценка на машините,оборудването и сградите нито преоценка за тях,която да бъде включена в годишния финансов отчет за 2015година.

2.2. Нематериални активи

Дълготрайни нематериални активи				
	Продукти от развойна д-ст	Програмн и продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2014г.	-	70	-	70
Постъпили		13		13
Излезли				
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2014г.	-	83	-	83
Амортизация				
Салдо към 31.12.2014г.	-	69	-	69

“ИТД” ЕООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

Постъпили		5		5
Излезли				
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2014г.	-	74	-	74
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2014г.	-	1		1
Балансова стойност към 31.12.2015г.	-	9	-	9

В баланса към 31.12.2015год. са включени нематериални активи /софтуер/ с балансова стойност 9хил.лв.

2.3. Финансови активи нетекущи

Нетекущи финансови активи - приложение №1		
Нетекущи финансови активи	31.12.2015г.	31.12.2014г.
Дялове и участия	3	3
Финансови активи държани до падеж	-	-
Финансови активи налични за продажба	-	-
Вземания по предоставени кредити	-	-
Вземания по лизингови договори	-	-
Общо	3	3

В баланса към 31.12.2015 година са включени дялови съучастия в смесени предприятия с балансова стойност 3хил.лв представляващи дялове в размер на 5.60 % от капитала на „ЕКО ПАК БЪЛГАРИЯ”АД.

2.4. Материални запаси

Материални запаси		
Вид	31.12.2015г.	31.12.2014г.
Материали в т.ч. /нето/	2439	1724
Основни материали	1703	1246
Резервни части	475	435
Горива и смазочни материали	12	9
Спомагателни материали	10	12
Материали на отговорно пазене	0	0
Други материали	151	22
Обезценка на материали		
Стоки /нето/	327	192
Стоки	327	192

Обезценка на стоки	0	0
Продукция /нето/	3226	3477
Продукция	3226	3477
Обезценка на продукция	0	0
Незавършено производство /нето/	0	0
Предоставени аванси	88	63
Обезценка на незавършено произ-во	0	0
Общо	5992	5456

2.5. Текущи търговски и други вземания

Текущи вземания		
Вид	31.12.2015г.	31.12.2014г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	245	25
Вземания по продажби	245	25
Вземания по предоставени аванси		
Вземания по дивиденди		
Вземания по правителствени дарения		
Вземания по правителствени дарения - комп.		
Отпуски		
Вземания от продажби в /нето/	5074	4840
Вземания бруто	5140	4958
Обезценка на търговски вземания	(66)	(93)
Вземания по предоставени аванси /нето/		
Вземания по предоставени аванси		
Обезценка на вземания по аванси		
Вземания по дивиденди /нето/		
Вземания по дивиденди		
Обезценка на вземания по дивиденди		
Вземания по съдебни спорове /нето/	155	156
Вземания по съдебни спорове	155	156
Обезценка на вземания по съдебни спорове		
Вземания от социално осигуряване в т.ч.		
Социално осигуряване		
Здравно осигуряване		
Други		
Други вземания в т.ч. /нето/	79	91
Вземания по липси и начети		
Вземания по рекламации		
Предплатени разходи	3	39
Предоставени гаранции и депозити		
Вземания по застраховане		
Други краткосрочни вземания	76	52
Обезценка на други вземания		
Общо	5553	5112

Съдебните и присъдени вземания включват вземания от ЕТ „Рико-Милен Василев -12 х.лв, „Садат“ООД – 123х.лв, „БК Ракитово“ООД - 4х.лева.

2.6. Парични средства

Парични средства

“ИТД” ЕООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.

Вид	31.12.2015г.	31.12.2014г.
Парични средства в брой в т.ч.	122	19
В лева	121	18
Във валута	1	1
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	175	194
В лева	175	194
Във валута		
Парични еквиваленти		3
Краткосрочни депозити		
Общо	297	216

2.7. Собствен капитал

2.7.1. Основен капитал

	31.12.2015г.	31.12.2014г.
Основен капитал	5 хил.лв.	5 хил.лв

2.7.2. Резерви

Резерви				
	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2014 г.		-	1950	1950
Увеличения от:	-	-	-	-
Разпределение на печалба	-	-		-
Преоценка на активи	-	-	-	-
Други	-	-		
Намаления от:				
Покриване на загуби				-
Преоценка на активи				-
Продажба на активи				
Други				
Резерви към 31.12.2015г.	-	-	1950	1950

2.7.3. Финансов резултат

Финансов резултат	
Финансов резултат	Стойност х.лв
Натрупана печалба към 31.12.2013 г.	8398
Увеличения от:	-
Печалба за годината 2014г.	101
Отписан преоценъчен резерв	-

“ИТД” ЕООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.

Намаления от:	-
Разпределение на дивиденди	-
Покриване на загуба	-
Промени в счетоводната политика, грешки и други	-
Натрупани печалби към 31.12.2014 г.	9499
Увеличения от:	-
Печалба за годината 2015г.	172
Отписан преоценъчен резерв	
Намаления от:	-
Разпределение на печалба в резерви	
Покриване на загуба	
Разпределение на дивидент	-
Промени в счетоводната политика, грешки и други	(208)
Натрупани печалби към 31.12.2013г.	9398
Натрупани печалби към 31.12.2014г.	9499
Натрупани печалби към 31.12.2015г.	9463

2.8. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви - приложение №1		
Нетекущи финансови пасиви	31.12.2015г.	31.12.2014г.
Задължения по облигационни заеми		
Задължения по получени кредити	3308	4064
Задължения по лизингови договори		
Други финансови пасиви		
Общо	3308	4064
Вид	31.12.2015г.	31.12.2014г.
Задължения по кредити към свързани предприятия		
Задължения по кредити към финансови предприятия	3308	4064
Задължения по получени кредити от трети лица		
Общо	3308	4064

Използваните кредитни експозиции към 31 декември 2015г. на Дружеството са получени от обслужващите ни банки – „УниКредит Булбанк“ АД Пловдив и „SG Експресбанк“ АД Пловдив и са основно за: инвестиционни цели-покупка на машини, оборотни средства за суровини и материали, факторинг по вземания от клиенти и овърдрафт за краткосрочно финансиране.

2.9. Нетекущи търговски и други задължения

Нетекущи задължения		
Вид	31.12.2015г.	31.12.2014г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	-	-
Задължения по доставки		
Задължения по получени аванси		
Други задължения		

“ИТД” ЕООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.

Задължения по доставки		
Задължения по получени аванси		
Други дългосрочни задължения в т.ч.		
Задължения по гаранции и депозити		
Други дългосрочни задължения	-	-
Общо	-	-

2.10. Отсрочени данъчни пасиви

Временна разлика	31 декември 2014г.		Движение на отсрочените данъци за 2015г.				31 декември 2015г.	
	Данъчна основа	Времен на разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	-	-	-	-	-	-	-	-
Обезценкана вземания	91	9	14	2	-	-	107	11
Компенсируми отпуски	117	12	110	11	(117)	(12)	110	11
Слаба капитализация	-	-	-	-	-	-	-	-
Загуба	-	-	-	-	-	-	-	-
Обезценка на МЗ	17	2	-	-	-	-	17	2
Актюерска оценка	-	-	25	2	-	-	25	2
Общо активи:	227	23	149	15	(117)	(12)	259	26
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизации	2307	231	2283	228	(2519)	(252)	2071	207
							-	-
							-	-
Общо пасиви:	2307	231	2283	228	(2519)	(252)	2071	207
Отсрочени данъци (нето)	(2080)	(208)	(2134)	(213)	2402	240	(1812)	(181)

2.11. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2015г.	31.12.2014г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	504	419
Задължения по доставки	504	419
Задължения по получени аванси		
Задължения по дивиденди		
Други задължения		
Задължения по доставки	4579	5351
Задължения по получени аванси	109	72
Други краткосрочни задължения в т.ч.	-	1

“ИТД” ЕООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2015 г.**

Задължения по начислени разходи		
Задължения по гаранции и депозити		
Задължения по застраховки		
Други краткосрочни задължения-в т.ч.ФАКТОРИНГ		
Общо	5192	5843

2.12. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2015г.	31.12.2014г.
Задължения по облигационни заеми		
Задължения по получени кредити	7853	7218
Задължения по лизингови договори		
Други финансови пасиви		
Общо	7853	7218
Вид	31.12.2015г.	31.12.2014г.
Задължения по кредити към свързани предприятия		
Задължения по кредити към финансови предприятия	7853	7218
Задължения по получени кредити от трети лица		
Общо	7853	7218

2.13. Данъчни задължения

Данъчни задължения		
Вид	31.12.2015г.	31.12.2014г.
Данък върху печалбата	39	20
Данък върху добавената стойност	-	62
Данък върху доходите на физическите лица	34	33
Задължения към осигурителни предприятия	77	76
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	11	17
Други данъци	6	4
Общо	156	195

2.14. Задължения към персонал

Задължения свързани с персонала		
Вид	31.12.2015г.	31.12.2014г.
Задължения към персонала	388	272
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	100	100
Общо	388	272

2.15. Правителствени дарения текуща част

Вид дарение	31.12.2015г.	31.12.2014г.
Текуща част	269	195
Дарения за дълготрайни активи	269	195
Дарения за текуща дейност	0	0
Общо	269	195

IV. Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственикът на капитала на Дружеството е едноличен търговец на ЕТ „ИТД-Механик-Иван Дараджански” и едноличен собственик на капитала на „ЕКО ПЕТ” ЕАД.

Продажби на свързани лица с ДДС			
Свързано лице - клиент	Вид сделка	2015г.	2014г.
ЕТ “ИТД- Механик-Ив.Дараджански”	материали, услуги	115	123
„ЕКО ПЕТ” ЕАД	услуги	26	3
Общо с ДДС		141	126
Покупки от свързани лица с ДДС			
Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2015г.	2014г.
ЕТ “ИТД- Механик-Ив.Дараджански”	стоки, услуги	1115	1726
„ЕКО ПЕТ” ЕАД	услуги	331	15
Общо с ДДС		1446	1741

2. Цели и политика за управление на финансовия риск

Дружеството е анализирано ефектите от МСФО 7 и изменението на МСС 1 и счита, че основните допълнителни оповестявания ще се отнасят до анализа на чувствителността на пазарния риск.

2.1. Оценка

Прилаганите счетоводни политики за оценка на финансовите активи и пасиви са както следва:

Вид актив / пасив	Класификация	База за оценка
Парични средства	Парични средства	Номинална стойност
Блокирани парични средства	Блокирани парични средства	Номинална стойност
Краткосрочни и дългосрочни заеми	Финансов пасив	Амортизирана стойност
Търговски вземания	Заеми, вземания, възникнали първоначално в Дружеството	Търговските вземания са безлихвени краткосрочни вземания, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност.

Търговски задължения	Финансов пасив	Търговските задължения са безлихвени краткосрочни задължения, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност.
Дългосрочни задължения	Финансов пасив	Амортизирана стойност.

2.2.Кредитен и ликвиден риск

Степента на кредитния риск, на който е изложено Дружеството се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания и активи към датата на баланса. Към 31 декември 2015 година, максималната кредитна експозиция на Дружеството при условие, че неговите контрагенти не изпълнят своите финансови задължения възлиза съответно на 5391 хиляди лева. Максималната кредитна експозиция на Дружеството е представена по-долу:

	31 декември 2015г.	31 декември 2014г.
Парични средства	297	216
Блокирани парични средства		
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	5553	5112
Общо:	5850	5328

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежни дати. С цел минимизиране на този риск в Дружеството периодично се извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания.

3.Лихвен и валутен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансовите инструменти в зависимост от промените в лихвените нива.

Валутният риск произтича от колебанията в цената на финансовите инструменти в зависимост от промените във валутните курсове.

Дружеството не използва хеджиращи инструменти.

Основните финансови инструменти на дружеството включват банкови заеми, финансови лизинги, парични средства и депозити. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на дружеството. Дружеството притежава и различни други финансови инструменти, като например взимания по продажби и задължения към доставчици, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на дружеството, включват риск на лихвения процент, риск на ликвидността, валутен риск и кредитен риск.

4.Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите

задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2014г.

Експозицията на Дружеството спрямо пазарния риск от промените в лихвените проценти е свързан главно със задълженията по заеми-краткосрочни и дългосрочни. Компанията е предоставила като обезпечение недвижими имоти и машини и съоразения.

5.Валутен риск

Дружеството е изложено на валутни рискове, свързани със сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута. Налични финансови активи в чуждестранна валута -1 хил. лв.

6.Риск на ликвидността

Целта на Дружеството е да поддържа равновесие между постоянното финансиране и гъвкавостта чрез използване на кредити, финансови лизинги, акредитиви и др.

V. Събития след края на отчетния период

След края на отчетния период не са настъпили събития, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2015г.

VI.Действащо Дружество

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Съставил:.....
/Жанета Шутова/

25.03.2016 гр. Съединение

Управител:.....

(Иван Дараджански)

