О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на"Енико Трейд" ООД
за 2017 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	13	12
а) суровини и материали	1	
б) външни услуги	12	12
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	2	2
а) разходи за възнаграждения	2	2
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:		
- осигуровки свързани с пенсии		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	1	0
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	1	0
- разходи за амортизация	1	
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	11	10
а) балансова стойност на продадени активи	11	10
б) провизии		
Общо разходи за оперативната дейност	27	24
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		
- разходи, свързани с предприятия от група		
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи	0	0
Общо разходи за обичайната дейност	27	24
8. Печалба от обичайната дейност	15	18
Общо разходи	27	24
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	15	18
10. Разходи за данъци от печалбата	2	2
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
12. Печалба	13	16
Всичко (общо разходи + 10 + 11 + 12)	42	42

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	42	42
а) продукция		
б) стоки	41	42
в) услуги	1	
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.:		
- приходи от финасирания		
Общо приходи от оперативната дейност	42	42
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
6. Приходи от други инвестиции, заеми,		
- приходи от участия в предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
а) приходи от предприятия от група		
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финасови приходи	0	0
Общо приходи от обичайната дейност	42	42
8. Загуба от обичайната дейност	0	0
Общо приходи	42	42
9. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	0	0
10. Загуба (ред 9 + ред 10 и 11 от раздел А)	0	0
Всичко (Общо приходи + 10)	42	42

Дата на съставяне : 05.02.2018 г.

Съставител: "Актив АБГ" ООД

Управител: .....
/Даниел Симов/

Изготвил: .....
/Снежина Стойкова/

Управител: Данислав Енев

"ЕНИКО ТРЕЙД" ООД
гр. Добрич

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Енико Трейд" ООД
към 31.12.2017г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			А. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	10	10
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
II. Дълготрайни материални активи			III. Резерв от последващи оценки		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	12	12	IV. Резерви		
			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- земи					
- сгради	12	12	- неразпределена печалба	4	
Общо за група II:	12	12	- непокрита загуба		
III. Дългосрочни финансови активи			*Общо за група V:*	4	
IV. Отсрочени данъци			VI. Текуща печалба (загуба)	13	16
Общо за раздел Б:	12	12	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	27	26
В. Текущи (краткотрайни) активи			Б. Провизии и сходни задължения		
I.Материални запаси			Общо за раздел Б:		
1. Продукция и стоки в т.ч.:	15	15	В. Задължения		
- продукция			1. Други задължения, в т.ч.:	2	2
- стоки	15	15	- до 1 година	2	2
Общо за група I:	15	15	- над 1 година		
II. Вземания			- данъчни задължения	2	2
III. Инвестиции			- до 1 година	2	2
IV. Парични средства, в т.ч.:			- над 1 година		
- в брой	2	1	Общо за раздел В, в т.ч.:	2	2
- безсрочни сметки (депозити)			- до 1 година	2	2
Общо за група IV:	2	1	- над 1 година		
Общо за раздел В:	17	16	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	0	0
			- финансирания		
Г. Разходи за бъдещи периоди			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА	29	28	СУМА НА ПАСИВА	29	28

Дата на съставяне : 05.02.2018 г.

Съставител: "Актив АБГ" ООД

Управител: .....
/Даниел Симов/

Изготвил: .....
/Снежина Стойкова/

Управител: Данислав Енев

"ЕНИКО ТРЕЙД" ООД
гр. Добрич

ОТЧЕТ
за собствения капитал
на "Енико Трейд" ООД
за 2017 г.

(хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	**10**							**16**			**26**
2.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**10**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**16**	**0**	**0**	**26**
3. Финансов резултат от текущия период										13	13
4. Разпределение на печалба в т.ч.:								(12)			(12)
- за дивиденти								(12)			(12)
5. Салдо към края на отчетния период	**10**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**4**	**0**	**13**	**27**
6. Собствен капитал към края на отчетния период	**10**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**4**	**0**	**13**	**27**

Дата на съставяне : 05.02.2018 г.

Съставител: "Актив АБГ" ООД

Управител: .....
/Даниел Симов/

Изготвил: .....
/Снежина Стойкова/

Управител: Данислав Енев

"ЕНИКО ТРЕЙД" ООД
гр. Добрич

ОТЧЕТ
за паричните потоци
на"Енико Трейд" ООД
за 2017 г.

(хил. лв.)

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	*42*	*25*	*17*	*43*	*37*	*6*
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		*2*	*(2)*		*3*	*(3)*
3	Платени и възстановени данъци върху печалбата		*2*	*(2)*			*0*
4	Плащания при разпределения на печалби		*12*	*(12)*			*0*
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	*42*	*41*	*1*	*43*	*40*	*3*
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			*0*		*12*	*(12)*
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	*0*	*0*	*0*	*0*	*12*	*(12)*
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
1	Парични потоци от допълнителни вноски и						
	връщането им на собствениците			*0*	*10*		*10*
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	*0*	*0*	*0*	*10*	*0*	*10*
Г.	**Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)**	*42*	*41*	*1*	*53*	*52*	*1*
Д.	**Парични средства в началото на периода**			*1*			*0*
Е.	**Парични средства в края на периода**			*2*			*1*

Дата на съставяне : 05.02.2018 г.

Съставител: "Актив АБГ" ООД

Управител: .....
/Даниел Симов/

Изготвил: .....
/Снежина Стойкова/

Управител: Данислав Енев

"ЕНИКО ТРЕЙД" ООД
гр. Добрич

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2017 година

на "ЕНИКО ТРЕЙД" ООД

гр. Добрич, ул.Славянска 19А

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

"Енико Трейд" ООД е основано през 2016 год. като дружество с ограничена отговорност.
Вписано е в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 204033302.

Предприятието е със седалище и адрес на управление:
гр. Добрич, община Добрич, ул. Славянска № 19А.
Адресът за кореспонденция е гр. Добрич, община Добрич, ул. Славянска № 19А.

2. Капитал и собственици

Дружеството е: 100 % - частна собственост.
Регистрираният основен капитал на дружеството е: 10 000 лева.
Броят на регистрираните дялове е 200 броя.
Номиналната стойност на един дял е 50 (петдесет) лева.
Номиналната стойност на внесените (платените) дяловете към 31.12.2017г. е 100%.
През 2017 г. сумата на регистрирания капитал не се е променяла.
През 2017 г. в състава на съдружниците не са настъпили промени.

3.Ръководство

През отчетната 2017 г. "Енико трейд" ООД се управлява и се представлява от Данислав Димитров Енев.

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Регистрираният предмет на дейност е: търговия на едро и дребно с горно и долно облекло; външно и вътрешнотърговски сделки, търговско представителство и посредничество в страната и чужбина; производство на текстилни изделия, включително долно и горно облекло.

Основната дейност на предприятието включва: търговия на дребно с облекло.

През 2017 година дружеството осъществява само дейности, свързани с: търговия на дребно с облекло.

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

2. Отчетна валута

Финансовия отчет е изготвен и представен в Български лева, закръглени до хиляда, освен, ако изрично не е упоменато друго.

3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;

- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

4. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционни имоти, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от цената на придобиване, съответно себестойността и тяхната нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

5. Операции с чуждестранна валута

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Дълготрайни нематериални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в "Енико Трейд" ООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрение на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Дружествения договор, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод при съответната норма на амортизация.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

2.1. Като дълготрайни материални активи в "Енико Трейд" ООД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценката му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Дружествения договор, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод при съответната норма на амортизация.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Свързани лица

3.1. Свързани лица:

"Енико Трейд" ООД има отношение на свързано лице с всяко физическо лице или близък член на това лице, което:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие

И/или предприятие / я, за които

- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група;
- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).
- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.
- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.
- Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото

се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.

- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се предприятие
- Лице, свързано с отчитащото се предприятие, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка)

3.2. Лица, които не са свързани - не се третират като свързани лица:

- Две предприятия, само защото имат един и същ директор или друг член на ключов ръководен персонал или защото член на ключов ръководен персонал на едно предприятие упражнява значително влияние върху друго предприятие;
- Двама съвместни контролиращи съдружници, само защото упражняват съвместен контрол върху съвместното предприятие;
- Предоставящи финансиране организации; професионални съюзи; предприятия за обществени услуги; държавни ведомства и агенции, които не контролират, контролират съвместно или влият значително върху отчитащото се предприятие в процеса на нормалните им взаимоотношения с предприятието (въпреки, че те могат да ограничат свободата на действие на предприятието или да участват в процеса на вземане на решения); отделен клиент, доставчик, притежател на франчайзни права, дистрибутор или генерален представител, с когото предприятието извършва значителен обем от стопанската си дейност, просто по силата на възникналата вследствие на това икономическа зависимост.

4. Финансови инструменти

4.1. Финансови рискове и значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието:

С оглед дейността на предприятието са налице предпоставки за определени рискове, които да окажат влияние върху оперативната му дейност. Най значими финансови рискове, на които е изложено предприятието са: политически риск; макроикономически риск; инфлационен риск.

Управлението на риска на предприятието се осъществява от Управителя.

Предприятието не използва финансови инструменти с цел мнимизиране на потенциалните последствия от съществуващите макроикономически и други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори.

4.2. Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Покупката на финансов инструмент се признава по метода дата на уреждане. Предприятието признава финансовия инструмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

4.2. Класификация

4.2.1. Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, както следва:

- Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги.

- Обявени за продажба - всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи.

4.2.2. Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им.

Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието - финансови пасиви, създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

4.3. Първоначална оценка

4.3.1. Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

4.3.2. Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

4.4. Последваща оценка

4.4.1. Финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба - по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

4.4.2. Финансови пасиви, държани за търгуване – по справедлива стойност.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в предприятието – по амортизируема стойност.

4.5. Обезценка

Към датата на финансовия отчет финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани финансови активи, обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи. Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и държани за търгуване, се отчита като други текущи разходи.

Възстановяването на загуба от обезценка се отчита други текущи приходи.

Възприети критерии за обезценка на вземания:

Степен на просрочие	***Процент загуба от обезценка***
До 1 година	50%
Над 1 година	100%

Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

4.6. Отписване на финансови инструменти.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

5. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.). В разходите по закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи, разходи от извънредно естество. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Разходите за преработка включват: разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е **препоръчителен подход** - стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага един от следните методи:

а) Първа входяща - първа изходяща (FIFO) стойност, съгласно приложимия СС2.

б)Среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява: след всяко постъпление на ежемесечна база.

6. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка.

7. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, средства по разплащателни сметки в банки.

8. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на "Енико трейд" ООД, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти", инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

9. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите - като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала. Текущите и отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Текущият данък е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението се призна ва като актив.

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

10. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и по реда на СС 19 – Доходи на персонала се начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

10.1. *Краткосрочни доходи* на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

10.2. *Доходи при напускане на работа* - доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

11. Лизинг

11.1. *Предприятието като наемодател по договори за експлоатационен лизинг*

Плащания по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Предоставените по експлоатационен лизинг активи се водят в счетоводен баланс и им се начислява амортизация (когато те са амортизируеми).

11.2. *Предприятието като наемател по договори за експлоатационен лизинг*

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания (ремонти, подобрения, застраховки и други), те се отчитат отделно от наема.

12. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент (*виж оповестяване на финансови инструменти*).

13. Приходи

Основният източник на приходи за "Енико трейд" ООД е търговията на дребно с облекло.

Приходът от продажбата на продукция, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на база съотношение на направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденти се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване. Когато дивиденти от капиталови ценни книжа се обявят от нетния доход преди придобиването, тези дивиденти се приспадат от балансовата стойност на ценните книжа.

14. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в „Енико трейд" ООД се извършва на тримесечие.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

15. Промени в приблизителните счетоводни стойности

При изготвянето на финансовите си отчети предприятието използва приблизителни счетоводни стойности. Използването на разумни приблизителни стойности при изготвянето на финансовите отчети е основно изискване, което осигурява тяхната достоверност.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо.

Промяната на счетоводните оценки се признава, както следва:

- в периода на промяната - ако промяната засяга само този период;
- за периода на промяната и бъдещите периоди - ако промяната засяга и тях
- ефектът върху бъдещи периоди, ако има такъв, се признава, когато тези бъдещи периоди настъпят.

16. Фундаментални грешки

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и) се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

Възприетите критерии за класификация на дадена грешка като фундаментална по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика са:

- 2% от нетните приходи от продажби или
- 3% от сумата на актива на баланса.

Когато стойността на грешката надвишана някой от посочените критерии тя се класифицира, като фундаментална.

За коригиране на фундаментална грешка по смисъла на приложимия СС 8, тъй като повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и) в предприято се прилага:

Препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8 фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

В годишния финансов отчет сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

17. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага:

Препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба/непокрита загуба от минали години.

Сравнителната информация се преизчислява.

Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се сочи като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба.

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно

определено.

18. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет на „Енико трейд" ООД подлежи на одобрение за публикуване от страна на Общото събрание на съдружниците.

Всички събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване се класифицират в съответствие със СС 10 – Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет, като:

- коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и
- некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни материални активи

1.1. Дълготрайните материални активи на "Енико трейд" ООД включват:

- Сгради – производствени, представени в балансова статия "сгради".

1.2. Балансовите стойности на дълготрайните материални активи на предприятието за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

В хиляди лева	**Сгради**	*Общо:*
Отчетна стойност		
Салдо към 01.01.2017 г.	12	12
Новопридобити активи	0	0
Отписани активи		
Салдо към 31.12.2017 г.	12	12
Последваща оценка		
Увеличение		
Намаление		
Салдо към31.12.2017 г.		
Амортизация		
Салдо към 01.01.2017 г.	0	0
Амортизация за периода*	1*	1
Отписани активи		
Салдо към 31.12.2017 г.	1	1
Балансова стойност към 31.12.2017 г.	**12**	**12**
Отчетна стойност		
Салдо към 01.01.2016 г.	0	0
Новопридобити активи	12	12
Отписани активи		
Салдо към 31.12.2016г.	12	12
Последваща оценка		
Увеличение		
Намаление		
Салдо към31.12.2016 г.		

Амортизация		
Салдо към 01.01.2016 г.	0	0
Амортизация за периода	0	0
Отписани активи		
Салдо към 31.12.2016 г.	1	1
Балансова стойност към 31.12.2016 г.	**12**	**12**

**- В ОПР е посочена 1 хил.лв. амортизации, в резултат на окръгляне в хил.лв.*

1.3. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	***Средна норма на полезен живот (год.)***	
	2017г.	***2016г.***
Сгради	25	25

2. Свързани лица и сделки с тях

2.1. Идентификация на свързаните лица

Управители, членове на органите на управление и административни служители:

Наименование и друга идентификация	***Описание на типа свързаност***
Данислав Димитров Енев / ЕТ ДАНИ-Данислав Енев (ЕИК 124097350)	Управител/Съдружник

3. Стоково-материални запаси

3.1. Дейността на предприятието налага да се поддържат определени наличности от стоково-материални запаси. Към датата на финансовия отчет техният състав включва стоки, представляващи горно и долно облекло.

3.2. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е 15 хил.лв.

4. Пари и парични еквиваленти

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	***Сума (хил.лв.):***	
	31.12.2017г.	***31.12.2016г.***
Парични средства в брой в BGN:	2	1
Общо:	**2**	**1**

5. Капитал

5.1. Регистрираният капитал на "Енико трейд" ООД към 31 декември 2017 г. възлиза на 10 000 лв. и е разпределен в 200 броя дялове с номинална стойност 50 лв. всеки един.

Капиталът на Дружеството е разпределен както следва:

Съдружник	***Дял от капитала в %***	***Брой дялове***
Данислав Димитров Енев	50	100
Людмила Миколаивна Косковецка	50	100
Общо:	***100%***	***200***

6. Задължения

Задължения	***Сума на задължението (хил.лв.):***	
	31.12.2017 г.	***31.12.2016 г.***

I. Задължения към бюджета, в т.ч.:		
1. За корпоративен данък	2	2
Всичко сума на задълженията	***2***	***2***

7. Лизинг – предприятието като лизингополучател

Предприятието е **лизингополучател** по лизингови договори, в т.ч.

Експлоатационен лизинг, свързан с употребата на сграда – търговски обект. Отчетените разходи за наем по договора са в размер на 10 хил.лв.

Предприятието е **лизингодател** по лизингови договори, в т.ч.

Експлоатационен лизинг, свързан с употребата на част от сграда. Отчетените приходи от наем по договора са в размер на 1 хил.лв.

8. Разходи

8.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи		***Разход - стойност (хил.лв.)***		
	2017 г.	***В т.ч. неплатени към 31.12.2017г.***	***2016 г.***	***В т.ч. неплатени към 31.12.2016г.***
Разходи за материали	1			
Разходи за услуги	12		12	
Разходи за амортизация	1			
Разходи за персонала	2		2	
Балансова стойност на продадени активи	11		10	
Общо оперативни разходи:	***27***	-	***24***	-

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

8.2.1. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2017 г.	***2016 г.***
Наем	***10***	***10***
Счетоводно обслужване	1	1
Други	1	1
Общо разходи за външни услуги	***12***	***12***

8.2.2. Разходи за персонала

Средносписъчен брой на персонала за 2017 г. е 0 (нула), тъй като дружеството осъществява сезонна търговия.

Краткосрочни доходи на персонала - сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Разходи за персонала	***Сума (хил.лв.)***	
	2017 г.	***2016 г.***
Персонал зает с услуги за населението, търговията и охраната, *в т.ч.:*		
Възнаграждения	2	2
Осигуровки		
Общо:	**2**	**2**

8.2.3. Други оперативни разходи

Балансова стойност на продадени активи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2017 г.	*2016 г.*
Облекло	*11*	*10*
Общо балансова стойност на продадени активи	***11***	***10***

9. Данъци от печалбата

Параметри:	*Стойност (хил.лв.)*	
	2017 г.	*2016 г.*
Облагаема печалба	15	18
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	2	2

10. Приходи

Категория приходи	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2017г.	*2016г.*
Приходи от продажби на стоки, в т.ч.:		
Облекло	*41*	*42*
Всичко нетни приходи от продажби:	***41***	***42***

Категория приходи	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2017г.	*2016г.*
Приходи от продажби на услуги, в т.ч.:		
Наеми	*1*	
Всичко нетни приходи от продажби:	***1***	-

Дата на съставяне: 06.02.2018г.

Съставител: Актив АБГ ООД

Управител:.....
(Даниел Симов)

Съставител:.....
(Снежина Стойкова)

Управител:.....
(Данислав Енев)

"ЕНИКО ТРЕЙД" ООД
гр. Добрич

Дата на одобрение: 06.02.2018г.

Управител:.....
(Данислав Енев)