

\$АКТИВ®

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

До
Собственика на
"НАЧАЛА -2007" ЕАД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „НАЧАЛА 2007“ ЕАД („Дружеството“), съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2018г., изготвен съгласно Приложение №1 към СС 13 – „Отчитане при ликвидация и несъстоятелност“, отчет за приходите и разходите от/за ликвидацията за периода от 20 юли 2018г. до 31 декември 2018г. изготвен съгласно Приложение №2 към СС 13 – „Отчитане при ликвидация и несъстоятелност“, отчета за приходите и разходите от/за стопанската дейност за периода от 20 юли 2018г. до 31 декември 2018г., изготвен съгласно СС 1 „Представяне на финансови отчети“ и отчет за паричните потоци за периода от датата на започване на ликвидацията до 31 декември 2018г. изготвен съгласно Приложение №3 към СС 13 – „Отчитане при ликвидация и несъстоятелност“, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и (за) неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за периода от 20 юли 2018г. до 31 декември 2018г., в съответствие със СС 13 – „Отчитане при ликвидация и несъстоятелност“ и българското законодателство.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад *„Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“*. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с *Етичния кодекс на професионалните счетоводители* на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ликвидаторът („Ръководството“) носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството

съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие със СС 13 – „Отчитане при ликвидация и несъстоятелност“ и българското законодателство и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да

осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела *„Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“* по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно *„Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“* на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата

информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за периода, за който е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Одиторско дружество
"АКТИВ" ООД,
гр.Варна, ул."Дунав"№: 5

.....
Регистриран одитор, отговорен за одита (диплом №0207): Надя Костова

.....
Управител: Симеон Симов

Дата: 31.01.2019г.

“НАЧАЛА 2007“ ЕАД - в ликвидация

гр.София, ул.”Кокиче” N: 11

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за периода, завършващ на 31.12.2018 година

с независим одиторски доклад

"НАЧАЛА 2007" ЕАД в ликвидация
 Отчет за приходите и разходите за ликвидацията
 за периода 20.07.2018 - 31.12.2018 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума	(хил.лв.)	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума	(хил.лв.)
	за периода 20.07.2018 - 31.12.2018	предходна година		за периода 20.07.2018 - 31.12.2018	предходна година
а	1	2	а	1	2
I. РАЗХОДИ ПО ЛИКВИДАЦИЯТА			I. ПРИХОДИ ОТ ЛИКВИДАЦИЯТА		
1. Държавни разходи			1. Приходи от продажби на:	0	
2. Разходи за издръжка на ликвидаторите	4		а/ дълготрайни материални активи		
3. Разходи за персонала			б/ дълготрайни нематериални активи		
4. Разходи за осребряване на имуществото			в/ материални запаси		
5. Балансова стойност на продадените активи /без продукция/			2. Финансови приходи		
6. Разходи за издръжка на собствениците			3. Други приходи	2	
7. Финансови разходи					
8. Други разходи, свързани с ликвидацията	17				
ВСИЧКО ЗА I:	21	0	ВСИЧКО ЗА I:	2	0
II. СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА ОТ ЛИКВИДАЦИЯ	0	0	II. СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА ОТ ЛИКВИДАЦИЯ	19	0
III. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА	0	0			
IV. ПЕЧАЛБА ОТ ЛИКВИДАЦИЯ	0	0	III. ЗАГУБА ОТ ЛИКВИДАЦИЯ	19	0
ВСИЧКО (I+III+IV)	21	0	ВСИЧКО (I+III)	21	0

Дата на съставяване: 25.01.2019 г.

Съставител:

Наталия Петрова Илиева

Ликвидатор:

Петър Кирилов Арнаудов

Приложението от стр.5 до стр.16 вкл. е неразделна част от финансовия отчет

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ		Сума	(хил.лв.)	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		Сума	(хил.лв.)
		за периода 20.07.2018 - 31.12.2018	предходна година			за периода 20.07.2018 - 31.12.2018	предходна година
а		1	2	а		1	2
А. РАЗХОДИ				Б. ПРИХОДИ			
1	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	0	
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	1			а/ продукция		
	а/ суровини и материали				б/ стоки		
	б/ външни услуги	1			в/ услуги		
3	Разходи за персонала, в т.ч.:	2		2	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
	а/ разходи за възнаграждения	1		3	Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
	б/ разходи за осигуровки, в т.ч.:	1		4	Други приходи, в т.ч.:	12	
	- осигуровки, свързани с пенсии				- приходи от продажба на ДА		
4	Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	38			- приходи от финансираня		
	а/ разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	38		Общо приходи от оперативна дейност /1+2+3+4/			
	- разходи за амортизация	1		5	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	12	0
	- разходи от обезценка	37			- приходи от участия в предприятия от група		
	б/ разходи от обезценка на текущи /краткотрайни/ активи			6	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи /дългосрочни/ активи, в т.ч.:		
5	Други разходи, в т.ч.:				- приходи от предприятия от група		
	а/ балансова стойност на продадените активи			7	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	3	
	- продадени ДА				а/ приходи от предприятия от група		
	- продадени стоки				б/ положителни разлики от операции с финансови активи		
	б/ провизии				в/ положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо разходи за оперативна дейност /1+2+3+4+5/		41	0	Общо финансови приходи /5+6+7/		3	0
6	Разходи за 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.:						
	а/ разходи свързани с предприятия от група						
	б/ отрицателни разлики от операции с финансови активи						
Общо финансови разходи /6+7/		0	0				
8	Печалба от обичайна дейност			8	Загуба от обичайна дейност	26	0
9	Извънредни разходи			9	Извънредни приходи		
Общо разходи /1+2+3+4+5+6+7+9/		41	0	Общо приходи /1+2+3+4+5+6+7+9/		15	0
10	Счетоводна печалба /общо приходи - общо разходи/			10	Счетоводна загуба /общо приходи - общо разходи/	26	0
11	Разходи за данъци от печалбата	0	0				
12	Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	0					
13	Печалба /10-11-12/			11	Загуба /10+11 и 12 от раздел А/	26	0
ВСИЧКО (Общо разходи +11+12+13)		41	0	ВСИЧКО (Общо приходи+11)		41	0

Дата на съставяване: 25.01.2019 г.

Съставител:

Наталия Петрова Илчева

Ликвидатор:

Петър Кирилов Арнаудов

Приложението от стр.5 до стр.16 вкл. е неразделна част от финансовия отчет

АКТИВ					ПАСИВ						
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума в хил. лв.			РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума в хил. лв.				
		текуща година	предходна година				текуща година	предходна година			
а		1	2		а		1	2			
А. КРАТКОТРАЙНИ (КРАТКОСРОЧНИ) АКТИВИ					А. ЗАДЪЛЖЕНИЯ						
I.	Парични средства и парични еквиваленти				I.	Задължения					
	1	Блокирани за обезпечение	0			1	Обезпечени	0			
	2	Други	11			2	Необезпечени	0			
	ВСИЧКО I:		11	0		ВСИЧКО I:		0	0		
II.	Краткосрочни вземания				II.	Краткосрочни задължения					
	1	Блокирани за обезпечение	0			1	Обезпечени	0			
	2	Обезпечение	0			2	Необезпечени	28			
	3	Други	2			ВСИЧКО II:		28	0		
ВСИЧКО II:		2	0	III.	Дългосрочни задължения						
III.	Материални запаси					1	Обезпечени	0			
	1	Блокирани за обезпечение	0			2	Необезпечени	0			
	2	Други	968			ВСИЧКО III:		0			
	ВСИЧКО III:		968	0	Общо раздел А:				28	0	
IV.	Финансови активи				Б. ЛИКВИДАЦИОНЕН КАПИТАЛ						
	1	Блокирани за обезпечение	0		I.	Ликвидационен капитал		1133			
	2	Други	17			II.	Финансов резултат от ликвидацията		-19		
							Финансов резултат от стопанската дейност		-26		
ВСИЧКО IV:		17	0	III.							
V.							IV.	Резерви			
					V.	Други резерви		-113			
	Общо раздел А:		998	0	ВСИЧКО IV:		975	0			
	Б. ДЪЛГОТРАЙНИ (ДЪЛГОСРОЧНИ) АКТИВИ					Общо раздел Б:					975
I.	Дълготрайни материални активи				СУМА НА ПАСИВА					1003	0
	1	Блокирани за обезпечение	0		В т.ч. сума на:						
	2	Други	1								
	ВСИЧКО I:		1	0							
II.	Дълготрайни нематериални активи										1
	1	Блокирани за обезпечение	0		2	Необезпечени задължения	28	0			
	2	Други	4		Обезпечен ликвидационен капитал						
					Необезпечен ликвидационен капитал		975	0			
ВСИЧКО II:		4	0								
III.	Дълготрайни финансови активи										
	1	Блокирани за обезпечение	0								
	2	Други	0								
	ВСИЧКО III:		0	0							
IV.	Дългосрочни вземания										
	1	Блокирани за обезпечение	0								
	2	Други	0								
	ВСИЧКО IV:		0	0							
Общо раздел Б:		5	0								
СУМА НА АКТИВА		1003	0								
В т.ч. сума на:											
	1	Блокирани за обезпечение	0	0							
	2	Други	1003	0							
В. УСЛОВНИ АКТИВИ		193	0	В. УСЛОВНИ ПАСИВИ			193	0			

Дата на съставяване: 25.01.2019 г.

Съставител:

Наталия Петрова Илиева

Ликвидатор:

Петър Кирилов Арnaudов

Приложението от стр.5 до стр.16 вкл. е неразделна част от финансовия отчет

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци, свързани с вземания и задължения възникнали преди ликвидацията	1	2	3	4	5	6
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти			-1			
2. Парични потоци, свързани с разчети с персонала		6	-6			
3. Парични потоци, свързани с финансови институции			-3			
4. Парични потоци, свързани с държавни органи			20			
5. Парични потоци, свързани с други дебитори и кредитори	22					
6. Парични потоци, свързани със собствениците						
Всичко парични потоци, свързани с вземания и задължения възникнали преди ликвидацията (А)	22	12	10	0	0	0
Б. Парични потоци свързани със сделки по време на ликвидацията						
1. Парични потоци, свързани с контрагенти		12	-12			
2. Парични потоци, свързани с финансови активи		3	-3			
3. Парични потоци, свързани с разчети с персонала						
4. Парични потоци, от лихви, неустойки, комисионни, дивиденди и други подобни						
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
6. Парични потоци от платени и възстановени данъци върху печалбата						
7. Други парични потоци от ликвидационна дейност	20	5	15			
Всичко парични потоци от сделки по време на ликвидацията (Б)	20	20	0	0	0	0
В. Изменение на паричните средства през периода (А+Б)	42	32	10	0	0	0
Г. Парични средства в началото на периода	-	-	1	-	-	-
Д. Парични средства в края на периода	-	-	11	-	-	-

Дата на съставяване: 25.01.2019 г.

Съставител:

Наталия Петрова Илиева

Ликвидатор:

Петър Кирилов Арнаудов

ПРИЛОЖЕНИЕ

към финансов отчет за периода 20.07.2018 – 31.12.2018 година

на “НАЧАЛА 2007“ ЕАД в ликвидация

гр.София, ул.”Кокиче” N: 11

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“Начала 2007” ЕАД е еднолично акционерно търговско дружество по смисъла на чл.64, ал.1, т.4 във връзка с чл.158 от Търговския закон, с основен предмет на дейност възмездно финансово подпомагане на бизнес инициативи на граждани, фирми и други организации, микрофинансиране, инвестиционно и финансово посредничество.

Дружеството е учредено чрез парична вноска и е регистрирано с решение на Софийски градски съд по фирмено дело № 2563 от 2007 г. с едноличен собственик на капитала Кооперация „Начала”.

Седалището и адресът на управление на “Начала 2007” ЕАД е гр. София, район Лозенец, ул.”Кокиче” № 11.

На Общото събрание на Кооперация „Начала”, проведено се на 06.07.2018 г., е взето решение за прекратяване дейността на Дружеството и обявяването му в ликвидация.

На 19.07.2018 г. прекратяването на дейността на Дружеството и обявяването му в ликвидация е вписано в ТРРЮЛНЦ на Агенцията по вписванията и е назначен ликвидатор. Срокът на ликвидацията е 24-месеца, считано датата на обявяване в ТРРЮЛНЦ на поканата до кредиторите.

Поканата до кредиторите в Търговския регистър към Агенция по вписванията е обявена на 20.07.2018 г.

Към 31.12.2018 г. списъчният състав на персонала се състои от трима служители, назначени по договор за допълнителен труд на основание чл.114 от КТ с непълно работно време.

Дружеството се представлява и управлява от ликвидатора Петър Кирилов Арnaudов.

2. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ НА ДРУЖЕСТВОТО В ПРОЦЕС НА ЛИКВИДАЦИЯ

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

До началната дата на ликвидацията Дружеството е изготвяло и представяло финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) , разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Настоящия финансовият отчет е изготвен на базата на счетоводните принципи, приложими за дружества в ликвидация в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти и по-специално - СС 13 "Отчитане при ликвидация и несъстоятелност“, приложими в България.

След обявяването в ликвидация и до датата на настоящия финансов отчет Дружеството е осъществявало стопанска дейност свързана с приключване на договорни взаимоотношения, поети преди ликвидацията. Тя се свежда до обслужване на отпуснатите през предходни периоди заеми и тяхното събиране.

Финансовият резултат от стопанската дейност е отчетен отделно.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN).

Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева.

2.2. Сравнителни данни

СС 13 "Отчитане при ликвидация и несъстоятелност" изисква представяне на сравнителна информация за предходни периоди, в които Дружеството е било в ликвидация.

Поради това, че текущият период е първи за предприятието в ликвидация, в настоящия отчет не е представена сравнителна информация.

2.3. Чуждестранна валута и признаване на курсови разлики

На датата на съдебното решение за обявяване в ликвидация разчетите, несвързани със стопанската дейност (вземания и задължения) на Дружеството в чуждестранна валута са трансформирани в лева по курса на БНБ и е преустановена преоценката им.

Операциите в чуждестранна валута се преизчисляват в лева по валутните курсове на Българска народна банка, валидни за деня на операцията.

2.4. Приходи

Съгласно изискванията на СС 13 "Отчитане при ликвидация и несъстоятелност" приходите от стопанска дейност и от ликвидация се отчитат отделно.

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят, независимо от паричните постъпления.

При продажбите на активи се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

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.

2.5. Разходи

Съгласно изискванията на СС 13 "Отчитане при ликвидация и несъстоятелност" разходите от стопанска дейност и от ликвидация се отчитат отделно.

Разходите, отнасящи се едновременно и за двете дейности, се разпределят пропорционално на приходите, генерирани от двете дейности.

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на основни и допълнителни възнаграждения, социални придобивки, се признават като разход в отчета за приходите и разходите за ликвидацията в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и

полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Дължимите от Дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

2.6. Недвижими имоти и други материални активи на разположение за разпределение при ликвидация

Съгласно изискванията на СС 13 "Отчитане при ликвидация и несъстоятелност" се преустановява начисляването на амортизация от датата на съдебното решение за обявяване на Дружеството в ликвидация за всички дълготрайни материални активи.

Всички недвижими имоти и останалите дълготрайни материални активи на дружеството, които са на разположение за разпределение при ликвидацията и не се използват за приключване на стопанската дейност, са прекласифицирани и представени като материални запаси в раздела краткрайни активи на Счетоводния баланс. Оценени са по по-ниската от балансовата им стойност и нетната им продажна цена, базирана на тяхната справедлива стойност, намалена с разходите по продажба при ликвидация.

Оценката е базирана на изготвена към 31.12.2018 г. експертна пазарна оценка от независими оценители със срок на валидност шест месеца. Използвани са следните методи за оценка:

Земя и сгради - сравнителен метод и приходен метод;

Движимо имущество:

- *автомобили и компютърна техника* - сравнителен метод и метод на вещната стойност;
- *движимо имущество от общ характер* - метод на вещната стойност;

2.7. Дълготрайни активи, използвани за приключване на стопанската дейност

За материалните и нематериалните активи, с които се извършва стопанска дейност, амортизацията се начислява на база линейния метод. Годишните амортизационни норми на тези активи са както следва:

Счетоводни		
	амортизационни норми	Полезен живот
• Компютри и периферни устройства	20%	4 години
• Лицензи	4%	25 години

Активите са оценени по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценки. При определяне на загубата от обезценка е ползван оценител за определяне на възстановимата стойност на активите. Оценителят е приложил метода на вещната стойност.

2.8. Финансови активи

Финансовите активи, представени в настоящия финансов отчет, са заеми и вземания, възникнали в периоди, предхождащи ликвидацията.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на платеното възмездяване и съответните разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Загубите от обезценка при активи, отчетени по амортизирана стойност, се измерват като разликата между балансовата стойност на финансовия актив и сегашната стойност на приблизително изчислени бъдещи парични потоци, дисконтирани по първоначалния ефективен лихвен процент на актива. Загубите се признават в печалби и загуби и се отразяват в корективна сметка срещу кредити и вземания. Лихвата върху обезценения актив продължава да се признава през периода на сконтото. Когато последващо събитие става причина за намаляването на загубата от обезценка, намалението в загубата от обезценка се сторнира в печалби и загуби.

2.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци паричните потоци, свързани с вземания и задължения, възникнали преди ликвидацията и по време на ликвидацията са посочени диференцирано в съответствие с изискванията на СС 13.

2.10. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи свързани с лихви се признават като финансови разходи в Отчета за приходите и разходите.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, намалена с плащанията по уреждане на задължението.

Дивидентите, изплатени на едноличния собственик на Дружеството се признават, когато дивидентите са одобрени от Общото събрание на акционерите.

2.11. Ликвидационен капитал

“Начала 2007” ЕАД - в ликвидация е акционерно дружество и има регистриран в Търговския регистър определен размер *акционерен капитал*, който служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на Дружеството. Едноличният собственик на капитала отговаря за задълженията на Дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала. Акционерният капитал е представен по номиналната стойност на акциите.

Съгласно изискванията на СС 13 "Отчитане при ликвидация и несъстоятелност" финансовите резултати до ликвидацията и всички останали видове резерви са обединени и се представят като *"други резерви"*.

2.12. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка е 10 %.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовия пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви. Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики.

3. НАЧАЛЕН БАЛАНС ПРИ ЛИКВИДАЦИЯ

Съгласно вписване в Търговския регистър от 19.07.2018 г. „Начала 2007” ЕАД е обявявано в ликвидация.

За периода от 1 януари 2018 г. до датата на вписването за обявяване на Дружеството в ликвидация, Дружеството е издало финансов отчет, изготвен по Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО).

На 19 юли 2018 г. Дружеството е изготвило Отчет за финансовото състояние, отчет за печалбите и загубите и другия всеобхватен доход, отчет за паричния поток и отчет за собствения капитал за периода от 1 януари до датата на съдебното решение за обявяване на предприятието в ликвидация.

Отчета за финансовото състояние е трансформиран в „Началния баланс при ликвидация” съгласно изискванията на СС 13 "Отчитане при ликвидация и несъстоятелност".

В началния ликвидационен баланс активите и пасивите са представени по техните предходни (приети) балансови стойности, които са равни на последните им оценки, съгласно приложимите МСФО.

НАЧАЛЕН БАЛАНС ПРИ ЛИКВИДАЦИЯ

към 20 ЮЛИ 2018 г.

В хиляди лева

20.07.2018 г.

АКТИВИ

Краткотрайни (краткосрочни) активи

Парични средства

1

Финансови активи

3

Общо краткотрайни активи

4

Дълготрайни (дългосрочни) активи

Дълготрайни материални активи

972

Дълготрайни нематериални активи

41

Дълготрайни финансови активи

22

Дългосрочни вземания

1

Общо дълготрайни активи

1036

ОБЩО АКТИВ

1040

в т.ч. сума на:

Блокирани за обезпечение

1040

Други

199

УСЛОВНИ АКТИВИ

ПАСИВИ И ЛИКВИДАЦИОНЕН КАПИТАЛ

Краткосрочни задължения

Други задължения

10

Общо краткосрочни задължения

10

Дългосрочни задължения

Други дългосрочни задължения

10

Общо дългосрочни задължения

10

Ликвидационен капитал

Основен капитал

1133

Други резерви

(113)

Общо ликвидационен капитал

1020

ОБЩО ПАСИВ

1040

в т.ч. сума на:

Обезпечени задължения

1040

Необезпечени задължения

199

УСЛОВНИ ПАСИВИ

4. ПРИХОДИ И РАЗХОДИ ПО ЛИКВИДАЦИЯТА

4.1 ДРУГИ ПРИХОДИ

<i>В хиляди лева</i>	2018
Отписани задължения	<u>2</u>
Общо други приходи	<u>2</u>

При отпускане на заеми в предходни периоди, предшестващи ликвидацията, от клиентите се удържа еднократно гаранционна вноска, която служи за покриване на закъснели плащания. Гаранционната вноска се възстановява на клиента при изплащане на всичките му задължения.

Приходите от отписани задължения са формирани от отписването на задължения по гаранционни вноски от клиенти, за които към 31.12.2018 г. е изтекла 5-годишната погасителна давност.

4.2. РАЗХОДИ ЗА ИЗДРЪЖКА НА ЛИКВИДАТОРА

<i>В хиляди лева</i>	2018
Възнаграждение по договор	1
Други разходи	<u>3</u>
Общо разходи за издръжка на ликвидатора	<u>4</u>

4.3. ДРУГИ РАЗХОДИ, СВЪРЗАНИ С ЛИКВИДАЦИЯТА

<i>В хиляди лева</i>	2018
Услуги за поддръжка на недвижимите имоти	2
Застраховки	1
Одит	2
Местни данъци и такси	4
Ремонт, поддръжка на автомобили, вкл. МДТ	4
Присъдени задължения	2
Обезценка на дълготрайни активи за осребряване	2
Общо други разходи	<u>17</u>

С решение на Варненски районен съд от 11.12.2018 г. дружеството е осъдено да заплати на ищеца Димитър Повлов обезщетение на осн. чл.222 ал.1 от КТ, ведно с направените разноски по делото, общо в размер на 2 хил.лв. Задължението е изплатено и посочено като присъдено в настоящия отчет.

5.ПРИХОДИ И РАЗХОДИ ОТ СТОПАНСКА ДЕЙНОСТ

5.1. ДРУГИ ПРИХОДИ

<i>В хиляди лева</i>	2018
Съдебни приходи	12
Общо други приходи	<u>12</u>

Отчетени са приходите от обезценени в предходни периоди заеми, обект на принудително събиране, които са възстановени по съдебен ред.

5.2. ДРУГИ ЛИХВИ И ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

<i>В хиляди лева</i>	2018
Приходи от лихви по заеми	3
Общо финансови приходи	<u>3</u>

5.3. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И ВЪНШНИ УСЛУГИ

<i>В хиляди лева</i>	2018
Ел.енергия	1
Общо разходи за материали и външни услуги	<u>1</u>

5.4. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

<i>В хиляди лева</i>	2018
Възнаграждения и заплати	1
Вноски по социално осигуряване	1
Общо други разходи	<u>2</u>

5.5. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕЗЦЕНКА

<i>В хиляди лева</i>	2018
Разходи за амортизация	1
Разходи за обезценка на дълготрайни активи	37
Общо разходи за амортизация и обезценка	<u>38</u>

6. НЕДВИЖИМИ ИМОТИ И ДРУГИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ, НА РАЗПОЛОЖЕНИЕ ЗА РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИ ЛИКВИДАЦИЯ

<i>В хиляди лева</i>	2018
Земи	4
Сгради	909
Транспортни средства	51
Офис оборудване	3
Компютърна техника	1
Общо активи за разпределение	<u>968</u>

7. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ, ИЗПОЛЗВАНИ ЗА ПРИКЛЮЧВАНЕ НА СТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ

<i>В хиляди лева</i>	2018
Лиценз ПП Банкер	4
Компютърна техника	1
Общо дълготрайни активи	<u>5</u>

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

Към 31.12.2018 г. Дружеството разполага с парични средства по разплащателна сметка в размер на 11 хил. лв.

Паричните средства не са блокирани и са на разположение на Дружеството.

9. ВЗЕМАНИЯ ПО НЕПОГАСЕНИ ЗАЕМИ

<i>В хиляди лева</i>	2018
Краткосрочна част на непогасени заеми	17
Общо вземания по непогасени заеми	<u>17</u>

Дружеството очаква дейността по ликвидацията да приключи в период не по-дълъг от една година, поради което вземанията са класифицирани като краткосрочни.

10. ДРУГИ КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

<i>В хиляди лева</i>	2018
Присъдени съдебни вземания	1
Гаранции към доставчици	1
Общо други краткосрочни вземания	<u>2</u>

В полза на дружеството са присъдени 1 хил.лв по адм.дело № 414/2011 г. с ответник Мирослав Николаев Станчев. Предприети са действия за принудително събиране на вземането.

11. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

<i>В хиляди лева</i>	2018
Задължения към доставчици	1
Задължения към бюджета	1
Задължения към клиенти за гаранционни вноски	6
Задължения към свързани лица	<u>20</u>
Общо дългосрочни задължения	<u>28</u>

При отпускане на заеми в предходни периоди, предшестващи ликвидацията, от клиентите се удържа еднократно гаранционна вноска, която служи за покриване на закъснели плащания. Гаранционната вноска се възстановява на клиента при изплащане на всичките му задължения.

Дружеството очаква дейността по ликвидацията да приключи в период не по-дълъг от една година, поради което задълженията са посочени като краткосрочни.

12. СДЕЛКИ И РАЗЧЕТИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31.12.2018 г. Дружеството има задължение към едноличния собственик на капитала Кооперация „Начала” в размер на 20 хил.лв. по договор за безлихвен паричен заем. Заемът е отпуснат по решение на Общото събрание на Кооперация „Начала” от 06.07.2018 г. за покриване на разходите по ликвидацията до осребряване на имуществото на дъщерното дружество. Получен е след обявяване производството по ликвидация.

13. ЛИКВИДАЦИОНЕН КАПИТАЛ

Ликвидационен капитал

Към 31 декември 2018 г. ликвидационният капитал на Дружеството е формиран от регистриран основен капитал на "Начала 2007" ЕАД - в ликвидация, възлизащ на 1133

хил. лв., разпределен в 11332 броя обикновени обикновени, поименни, налични акции с право на глас с номинална стойност на акция 100 лв. Единоличен собственик на капитала е Кооперация „Начала”.

Други резерви

Съгласно изискванията на СС 13 "Отчитане при ликвидация и несъстоятелност" финансовите резултати до ликвидацията и всички видове резерви се обединяват и се представят като „други резерви” и са в размер на (113) хил.лв.

14. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

В хиляди лева

2018

Условни активи

Отписани заеми, обект на
принудително събиране
Обезпечения по заеми

177

16

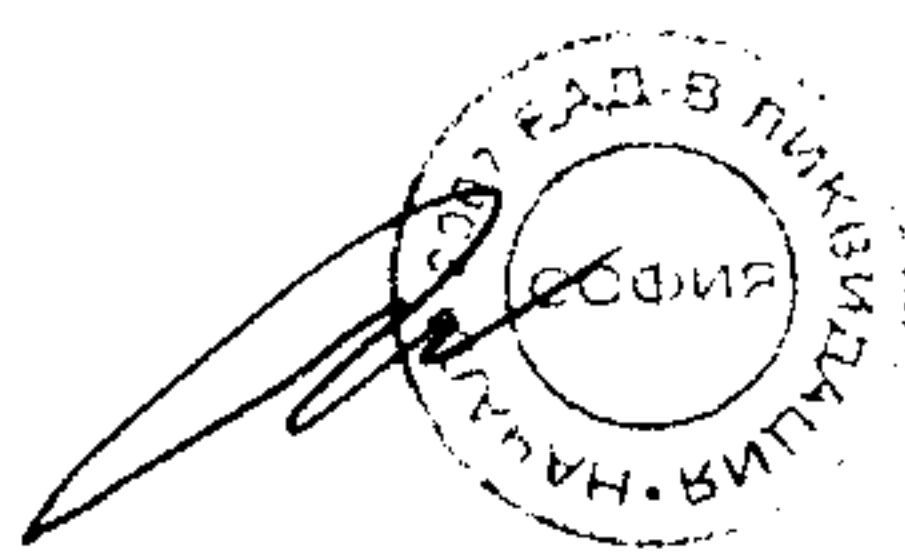
Общо условни активи

193

15. ПОСЛЕДВАЩИ СЪБИТИЯ

На 20.01.2019 г. изтече 6-месечния срок за уведомяване на кредиторите.

Петър Арnaudов
Ликвидатор



Наталия Илиева
Главен счетоводител



"НАЧАЛА 2007" ЕАД – В ЛИКВИДАЦИЯ

ГР. София 1164,
УЛ. "Кокиче" № 11
Тел. 02/960 83 11
Факс. 02/960 83 42
e-mail: SOFIA@NACHALA.BG

ГОДИШЕН ДОКЛАД

**ЗА ДЕЙНОСТТА НА „НАЧАЛА 2007” ЕАД-В ЛИКВИДАЦИЯ
ЗА ПЕРИОДА 20 ЮЛИ – 31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.**

гр. София, януари, 2019 г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на „НАЧАЛА 2007“ ЕАД – за периода 20 юли – 31 декември 2018 г.

Настоящият доклад за дейността на „НАЧАЛА 2007“ ЕАД – в ликвидация е изготвен в съответствие с разпоредбите на закона за счетоводството, търговския закон и устава на дружеството.

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“Начала 2007” ЕАД – в ликвидация е еднолично акционерно търговско дружество по смисъла на чл.64, ал.1, т.4 във връзка с чл.158 от Търговския закон, с основен предмет на дейност възмездно финансово подпомагане на бизнес инициативи на граждани, фирми и други организации, микрофинансиране, инвестиционно и финансово посредничество. До обявяването му в ликвидация дружеството осъществява дейност като финансова институция и е вписано в регистъра по чл. 3а от Закона за кредитните институции (ЗКИ).

“Начала 2007” ЕАД – в ликвидация е учредено чрез парична вноска и е регистрирано с решение на Софийски градски съд по фирмено дело № 2563 от 2007 г. с едноличен собственик на капитала Кооперация „Начала”. Дружеството има регистриран капитал възлизащ на 1133 хил. лева, разпределен в 11332 броя обикновени, поименни, налични акции с право на глас с номинална стойност на акция 100 лв.

На основание Закона за Кооперациите и устава на кооперация “Начала”, Търговския закон и устава на Дружеството, Общото събрание на едноличния собственик, проведено на 06.07.2018 г., взема следните решения:

1.1. За прекратяване на собственото дружество „Начала 2007“ ЕАД и обявяването му в ликвидация на основание чл. 16, ал. 1 и ал. 2, буква „в“ от устава на дружеството вр. с чл. 221, т. 3 от търговския закон по реда на чл. 29 от устава на дружеството и чл. 266 и сл. от търговския закон;

1.2. За прекратяване правомощията на съвета на директорите по представляване и управление на дружеството с откриване на производството по ликвидация, като същите се поемат от назначения ликвидатор;

1.3. За Ликвидатор на Дружеството е назначен Петър Кирилов Арнаудов;

1.4. За предоставяне на финансова помощ /безлихвен заем/ на Дружеството за покриване на разходите по ликвидацията до осребряване на имуществото му.

На 19.07.2018 г. прекратяването на дейността на Дружеството и обявяването му в ликвидация е вписано в ТРРЮЛНЦ на Агенцията по вписванията и е назначен ликвидатор. Срокът на ликвидацията е 24-месеца, считано датата на обявяване в ТРРЮЛНЦ на поканата до кредиторите.

2. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО И ДЕЙСТВИЯ НА ЛИКВИДАТОРА ЗА ПЕРИОДА ОТ 19 ЮЛИ ДО 31 ДЕКЕВМРИ 2018 Г.

Изготвена е покана до кредиторите на "Начала 2007" ЕАД – в ликвидация, която е вписана в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 20.07.2018 г.

За периода от 1 януари 2018 г. до датата на вписването за обявяване на Дружеството в ликвидация, Дружеството е издало финансов отчет, изготвен по Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО). На 19.07.2018 г. Дружеството е изготвило Отчет за финансовото състояние, отчет за печалбите и загубите и другия всеобхватен доход, отчет за паричния поток и отчет за собствения капитал за периода от 1 януари до датата на съдебното решение за обявяване на предприятието в ликвидация. Отчета за финансовото състояние е трансформиран в „Началния баланс при ликвидация” съгласно изискванията на СС 13 "Отчитане при ликвидация и несъстоятелност".

На 26.07.2018 г. е подадено заявление за задължителна deregистрация по ЗДДС на основание чл.107, т.4 буква „а”. Регистрацията е прекратена с Акт за deregистрация на ТД на НАП София от 30.07.2018 г.

На 26.07.2018 г. е изпратено уведомително писмо до БНБ относно прекратяването на дейността на „Начала 2007” ЕАД и обявяването му в ликвидация. Със Заповед от 07.08.2018 г. на подуправителя на БНБ, ръководещ управление „Банков надзор”, Дружеството е заличено от регистъра по чл. 3а от ЗКИ.

На основание чл.160 ал.1 от ЗКПО на 09.08.2018 г. в НАП е подадена данъчна декларация по чл.92 от закона за дължимия корпоративен данък до датата на вписване на ликвидацията - 19.07.2018 г.

След обявяването в ликвидация и до датата на настоящия доклад, Дружеството осъществява стопанска дейност свързана с приключване на договорни взаимоотношения, поети преди ликвидацията. Тя се свежда до обслужване на отпуснатите през предходни периоди заеми и тяхното събиране. Продължени са действията за принудително събиране по съдебен ред на обезценени в предходни периоди заеми. Предприети са и действия за осребряване на имуществото, но независимо от положените усилия, не са осъществени продажби.

За периода са генерирани приходи от ликвидация в размер на 2 хил.лв. и приходи от стопанска дейност в размер на 15 хил.лв. Отчетените разходи за ликвидация са 21 хил.лв., по съществени от които: 10 хил.лв. (48%) свързани с поддръжка на имуществото и местни данъци и такси; 2 хил.лв. обезценка на дълготрайни активи за осребряване и 2 хил.лв. изплатено вземане на кредитор, претентирано по съдебен ред. Направени са разходи за стопанската дейност 41 хил.лв., в т.ч. 37 хил.лв. (90%) обезценка на дълготрайни активи.

В резултат на осъществената процедура по ликвидация, както и извършената стопанска дейност, към 31.12.2018 г. Дружеството отчита финансов резултат от ликвидация –

загуба в размер на 19 хил.лв. и финансов резултат от стопанка дейност – загуба в размер на 26 хил.лв.

3. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31.12.2018 г. Дружеството има задължение към едноличния собственик на капитала Кооперация „Начала” в размер на 20 хил.лв. по договор за безлихвен паричен заем. Заемът е отпуснат по решение на Общото събрание на Кооперация „Начала” от 06.07.2018 г. за покриване на разходите по ликвидацията до осребряване на имуществото на дъщерното дружество и е получен е след обявяване производството по ликвидация.

4. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ОТЧЕТА

На 20 януари 2019 г. изтече 6-месечният срок от вписването в Търговския регистър на поканата до кредиторите. За периода от началото на ликвидацията до тази дата няма предявени други вземания от кредитори, освен претентираното по съдебен ред и посочено по-горе вземане, което е удовлетворено.

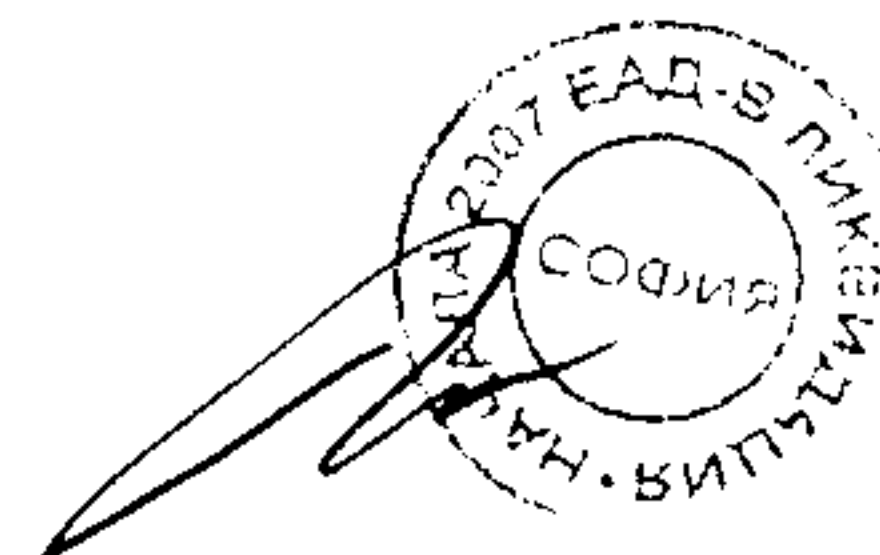
5. ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Предстоящото развитие на "Начала 2007" ЕАД - в ликвидация е свързано с осъществяване на процедурата по ликвидация, осребряване на имуществото и погасяване на задълженията. Дружеството очаква дейността по ликвидацията да приключи в период не по-дълъг от една година,

6. УПРАВИТЕЛНИ ОРГАНИ

Към 31.12.2018 г. Дружеството се управлява и представлява от ликвидатора Петър Кирилов Арнаудов.

Ликвидаторът участва в управлението на Кооперация „Начала” като Председател на Управителния съвет.



Петър Арнаудов,
Ликвидатор