

"ПЕТКОВ И ПАРТНЬОРИ" ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2016 г.

Представяващ:

Валери Иванов Петков



Съставител:

Гергана Христова Петкова



28.2.2017



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"ПЕТКОВ И ПАРТНЬОРИ" ООД
 към 31.12.2016 г.

АКТИВ

#	Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
		Текуща година	Предходна година
A	Нетекущи (дълготрайни) активи		
I.	Дълготрайни материални активи		
1	Машини, производствено оборудване и апаратура	4	4
2	Съоръжения и други		4
	Общо за група I.:	4	8
	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	4	8
B	Текущи (краткотрайни) активи		
I.	Вземания		
1	Други вземания в т.ч.: - над 1 година	2	7
	Общо за група I.:	2	7
II	Парични средства, в т.ч.:	7	28
	- в брой	4	28
	- безсрочни сметки (депозити)	3	
	Общо за група II:	7	28
	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	9	35
B	Разходи за бъдещи периоди	1	1
	СУМА НА АКТИВА	14	44

ПАСИВ

#	Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
		Текуща година	Предходна година
A	Собствен капитал		
I	Записан капитал	5	5
II	Текуща печалба (загуба)	4	16
	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	9	21
B	Задължения		
1	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.: - над 1 година	-	4 4
2	Задължения към доставчици, в т.ч.: - до 1 година	-	13 13
3	Други задължения, в т.ч.:	5	6
	- до 1 година	5	6
	- осигурителни задължения, в т.ч.:	2	2
	- до 1 година	2	2
	- данъчни задължения	3	4
	- до 1 година	3	4
	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.	5	23
	- до 1 година	5	19
	- над 1 година	-	4
	СУМА НА ПАСИВА	14	44

Дата на съставяне:
28.02.2017 г.



Съставител:
Гергана Христова Петкова
Ръководител:
Валери Иванов Петков

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"ПЕТКОВ И ПАРТНЬОРИ" ООД
за 2016 г.

# Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
A РАЗХОДИ		
1 Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	40	48
а) суровини и материали	17	18
б) външни услуги	23	30
2 Разходи за персонала, в т.ч.:	100	92
а) разходи за възнаграждения	85	79
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	15	13
- осигуровки свързани с пенсии	8	7
3 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	3	5
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	3	5
- разходи за амортизация	3	5
4 Други разходи, в т.ч.:	15	19
а) балансова стойност на продадени активи	4	
б) други разходи	11	19
Общо разходи за оперативната дейност	158	164
5 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	2	2
Общо финансови разходи	2	2
Общо разходи за обичайната дейност	160	166
6 Печалба от обичайната дейност	4	17
Общо разходи	160	166
7 Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	4	17
8 Разходи за данъци от печалбата		1
9 Печалба	4	16
Всичко	164	183

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
Б ПРИХОДИ		
1 Нетни приходи от продажби в т.ч.:	143	178
а) услуги	143	178
2 Други приходи, в т.ч.:	21	5
приходи от финасирания	12	5
Общо приходи от оперативната дейност	164	183
Общо приходи от обичайната дейност	164	183
3 Загуба от обичайната дейност	-	-
Общо приходи	164	183
4 Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	-	-
5 Загуба	-	-
Всичко	164	183

Дата на съставяне:
28.02.2017 г.



Съставител:
Гергана Христова Петкова

Ръководител:
Валери Иванов Петков

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
"ПЕТКОВ И ПАРТНЬОРИ" ООД
за 2016 г.

#	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
A.	Парични потоци от основна дейност						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	172	92	80	216	87	129
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	100	(99)		92	(92)
	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и						
3	други подобни		2	(2)		2	(2)
4	Платени и възстановени данъци върху печалбата		2	(2)		3	(3)
5	Плащания при разпределения на печалби		16	(16)		27	(27)
6	Други парични потоци от основна дейност		1	(1)		1	(1)
	Всичко парични потоци от основна дейност (A)	173	213	(40)	216	212	4
Б.	Парични потоци от инвестиционна дейност						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	9	3	6		1	(1)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	9	3	6	-	1	(1)
В.	Парични потоци от финансова дейност						
	Парични потоци, свързани с получени или предоставени						
1	заеми	85	89	(4)	114	123	(9)
2	Други парични потоци от финансова дейност	17		17			
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	102	89	13	114	123	(9)
Г.	Изменение на паричните средства през периода (A+B+В)	284	305	(21)	330	336	(6)
Д.	Парични средства в началото на периода			28			34
Е.	Парични средства в края на периода			7			28

Дата:
28.02.2017 г.

Съставител:

Гергана Христова Петкова

Ръководител:

Валери Иванов Петков



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
"ПЕТКОВ И ПАРТНЬОРИ" ООД
за 2016 г.

№	Показатели	Записан капитал	Премии от эмисии	Резерв от последващи оценки	Резерви			Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/затуба	Общо собствена капитал
					Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, създаден от учредителен акт	Други резерви	Неразмразен а печалба	Неразмразен а затуба		
1	Салдо в началото на отчетния период	5									16	21
2	Финансов резултат от текущия период										4	4
3	Разпределение на печалба в т.ч.: - за дивиденди								(16)		(16)	(16)
4	Салдо към края на отчетния период	5									4	9
5	Собствен капитал към края на отчетния период	5									4	9

Дата на съставяне:
28.02.2017 г.

Съставител:
Гергана Христова Петкова

Ръководител:
Валери Иванов Петков



ПРИЛОЖЕНИЕ 12а
за межполугодие (полугодията) акционерно към 31.12.2016 г.
ПЕТКОВ И ПАРТНЬОРИ ООД

Показатели	Отчетная стоимость на ликвидационные активы:				Последующая оценка	Прочие изменения в ликвидационной стоимости	Актуализация				Последующая оценка	Прочие изменения в актуализации в срок на период	Валовая стоимость в срок на период		
	в начале периода	покупатели	каждый раз	в конце периода			Увеличение	Назначение	в начале периода	Оценена				в конце периода	
															период
I. Нематериальные активы															
1. Продукты от разовой деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. Концесии, патенты, лицензии, торговые марки, программы, продукты и другие подобные права и активы	4	-	4	-	-	-	4	4	-	-	-	-	-	-	
3. Торговая репутация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. Предоставленные авансы и нематериальные активы в процес на изграждане	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Общо за група I:															
4	-	4	-	-	-	-	4	4	-	-	-	-	-	-	
II. Демонстрируемые материальные активы															
1. Земли и строения, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- земли	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- строения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. Машини, производственно оборудоване и апаратура	8	3	-	11	-	11	4	3	-	7	-	-	7	4	
3. Оборудования и други	24	-	24	-	-	-	20	1	21	-	-	-	-	-	
4. Предоставленные авансы и демонстрируемые материальные активы в процес на изграждане	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Общо за група II:															
32	3	24	11	-	-	11	24	4	21	7	-	-	7	4	
III. Демонстрируемые финансовые активы															
1. Акции и доли в предприятиях от група	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. Предоставленные авансы на предприятия от група	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. Акции и доли в ассоциирани и смежни предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. Предоставленные авансы, свързани с ассоциирани и смежни предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. Долгосрочни инвестиции	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. Други активи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
7. Изкупени собствени акции	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Общо за група III:															
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
IV. Отсрочени данъци															
36	3	28	11	-	-	11	28	4	25	7	-	-	7	4	

Нематериалните за данъчни цели активи (группа IV) при последваща оценка се включват във валовата на оценка на отчисления

* Изменения в балансе (актив) (различия) от последующей оценки на ликвидационные активы в актуализации на ликвидационные активы.

Дата на съставяне:
28.02.2017 г.

Съставител:
Гертана Христова Петкова

Ръководител:
Велюра Йевоков Петков



ПРИЛОЖЕНИЯ

към годишен финансов отчет на "ПЕТКОВ И ПАРТНЬОРИ" ООД за 2016

всички суми са в хил. лв., освен ако не е посочено друго

1 Обща информация

Наименование на предприятието "ПЕТКОВ И ПАРТНЬОРИ" ООД
Държава на регистрация България
Седалище и адрес на управление гр. София, р-н Витоша, ж.к. Карпузица, ул. Дамяница №
Регистрирани клонове по ТЗ Няма
Годишният финансов отчет е съставен 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.

Собственост и управление

Собственици	Брой Дялове	Стойност (лв.)	Платени (лв.)	Дял
Валери Иванов Петков	52	2 600	2 600	52%
Иван Валериев Петков	24	1 200	1 200	24%
Христо Валериев Петков	24	1 200	1 200	24%
ОБЩО:	100	5 000	5 000	100%

Управител/и

- Валери Иванов Петков
- Иван Валериев Петков
- Христо Валериев Петков

Предмет на дейност: Счетоводни и одиторски услуги, данъчни консултации - НКИД 68

Финансовият отчет е одобрен за публикуване на: 3.3.2017

2 База за изготвяне на финансовите отчети

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., Обн. ДВ. бр.30 от 7 Април 2005г., изм. ДВ. бр.86 от 26 Октомври 2007г., изм. и доп. ДВ. бр.3 от 12 Януари 2016г.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

3 Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 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 дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

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

**Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните
материални активи**

**Средна норма на полезен живот
(год.)
2016**

Сгради	25
Машини	7
Производствено оборудване и апаратура	7
Съоръжения	10
Транспортни средства	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.

Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала.

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;

разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- подобряване качеството на инвестиционния имот;
- разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

Амортизация на инвестиционни имоти съгласно СС 4:

Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- парична сума;
- договорно право за:
- получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
- размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти

Класификация на финансовите активи в съответствие със СС32:

- Финансови активи, държани за търгуване;

- Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
Обявени за продажба;

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

- справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;
- разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
 - хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
 - данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
 - трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансираните и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, обявени за продажба.

Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

- инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
- заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

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

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.

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

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

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 краткосрочни се класифицират вземания, които са:

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

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

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:

вземания от подотчетни лица;

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016 г.

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен/записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците) съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени по отношение на предприятията, за които не е необходимо вписване на капитала в търговския регистър.

Законови резерви – които се формират съгласно нормативни актове, отнасящи се за специфични предприятия или дейности. Образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария.

- Резерв съгласно учредителен акт - образувани съгласно устава на дружеството

- Други резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от: разпределение на финансов резултат

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие; размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- Държани за търгуване;

- Държани до настъпване на падеж;

- Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви;

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

- амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване
- а) на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и
 - б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Задължения

Класифициране на задълженията:

Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието 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.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 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.

Дружеството оценява дългосрочните доходи на персонала като несъществени.

Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието 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.

Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

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;

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

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.

Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2016 г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаляние на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага 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, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

През 2016 г. не са отчетени обезценки.

Провизии, условни задължения и условни активи

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Разходи за демонтаж и изваждане от употреба

Провизия за разходи за демонтаж и изваждане от употреба се признават, когато дружеството има договорно задължение, от което произтича необходимостта от преместване, демонтиране, изваждане от употреба на съществени за дейността активи, което обстоятелство е свързано с изтичане на определен поток, съдържащ икономически ползи.

Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на независими експерти или вътрешни специалисти.

Разходи за опазване на околната среда

В случаите, в които по силата на законови и подзаконови нормативни актове дружеството следва да планира и направи разходи за намаляване на вредното влияние върху околната среда, или възстановяване на щетите, нанесени върху околната среда, се признава провизия.

Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на независими експерти или вътрешни специалисти.

Като условни активи в дружеството се третираат възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

Като условни пасиви в се третираат:

Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

Извършените от наемодателя или от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена

Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва печалбата или загубата от обичайната дейност, коригирана с разходите за данъци върху печалбата и алтернативни данъци.

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят 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.

Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

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

- Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – 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;
 - При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;
 - Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;
- Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.
- Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.
- Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за 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 СС се признават директно в собствения капитал.
- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8.
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.
- Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

Кредитен риск

Дружеството не е изложено на кредитен риск.

4 Други оповестявания

Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10

Фундаментални грешки

През отчетния период не е констатирана грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и).

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

Действащо предприятие и несигурности

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие.

5 Приходи

Извършване на услуги	2016	2015
Одиторски услуги	143	178
Общо приходи от услуги	143	178
в т.ч. от бранер		

Други приходи	2016	2015
Продажба на ДМА	9	
Финансирания	12	5
Общо Други приходи	21	5

6 Разходи за материали

	2016	2015
Горивни и смазочни материали	8	11
Други материали	9	7
Общо Разходи за материали	17	18

7 Разходи за външни услуги

	2016	2015
Наем	15	10
Застраховки	1	1
Консултантски и професионални услуги		11
Комуникационни услуги	2	3
Ремонт на машини	1	
Други	4	5
Общо Разходи за външни услуги	23	30

8 Разходи за персонала

	2016	2015
Текущи възнаграждения	85	79
Вноски по социалното осигуряване, в т.ч.	15	13
- пенсионно осигуряване	8	7
Общо разходи за персонала	100	92
Средноспистъчен брой на персонала	6	6

Персонал по категории	Средно спистъчен брой	Разходи за възнагражд ения	Разходи за СО	Пенсионно осигуряване	Общо 2016
Производствен персонал	3	31	6	3	37
Членове на органите на управление	3	54	9	5	63
Общо за персонала:	6	85	15	8	100

9 Други разходи

Балансова стойност на продадени активи (БСПА)	2016	2015
БСПА на продадени дълготрайни активи	4	
Общо БСПА	4	0

Други разходи	2016	2015
Командировки	9	10
Други	2	9
Общо Други разходи	11	19

10 Финансови приходи и разходи

Финансови приходи	2016	2015
Общо финансови приходи	0	0
Финансови разходи	2016	2015
Разходи за лихви	1	1
Банкови такси и комисионни	1	1
Общо финансови разходи	2	2

11 Данъчно облагане

	2016	2015
Данъчна печалба за годината по ГДД	4	17
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината		1
Общ разход за данъци върху печалбата, отчетени в ОПР	0	1

Равнение на разхода за данъци върху печалбата определен спрямо счетовония резултат	2016	2015
Счетоводна печалба преди данъци		17
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2016г.(2015 г.: 10%)		1
Разход за данък върху печалбата	0	1

12 Вземания

Други вземания	2016	2015
Вземания от учреждения и ведомства финансирани от държавния бюджет		5
Вземания по гаранции	2	2
Общо други вземания	2	7

13 Парични средства и парични еквиваленти

	2016	2015
Парични средства в каса	4	28
- в лева	4	28
Разплащателни сметки	3	0
- в лева	3	
Общо парични средства и парични еквиваленти	7	28
<i>в т.ч. парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството</i>		

Към края на отчетния период паричните средства на предприятието са по сметки на дружеството в следните банки:

- Юробанк България АД

14 Разходи за бъдещи периоди

	2016	2015
Застраховки	1	1
Общо разходи за бъдещи периоди	1	1

15 Собствен капитал

2016					2015			
Собственици	Брой дялове	Стойност лв.	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност лв.	Платени	% Дял
Дялове								
Валери Иванов	52	2 600	2 600	52%	76	3 800	3 800	76%
Петков								
Иван Валериев	24	1 200	1 200	24%				
Петков								
Христо	24	1 200	1 200	24%	24	1 200	1 200	24%
Валериев								
Общо	100	5 000	5 000	100%	100	5 000	5 000	100%

16 Финансови задължения

	2016	2015
Получени банкови заеми		4
Общо финансови задължения	0	4

Получени заеми

Банка / Кредитор	Главница	Лихва	Сума хил.лв.	Вал.	Лихва	Падеж
Юробанк България АД	овърдрафт					
Общо	0	0	0			

17 Търговски и други задължения

	2016	2015
Търговски задължения		13
Задължения към осигурители	2	2
Задължения по корпоративни данъци	1	2
ДДС за заплащане	2	2
Общо	5	19

Задълженията към доставчици са левови, безлихвени, текущи и са свързани със закупени материали и услуги.

На база извършени приблизителни оценки, ръководството преценява, че задълженията за персонала, дължими като обезщетение при пенсиониране са несъществени.

18 Сделки между свързани лица

Данни за отношенията на свързаност

Свързано лице	Вид свързаност
"КАНФО" ЕООД	Управленски персонал

Оказване или получаване на услуги

"КАНФО" ЕООД	2016	0	8	0	0
"КАНФО" ЕООД	2015	0	5	0	0

19 Условни задължения и ангажименти

Основано на анализ, ръководството е преценило, че не съществува вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, които да бъдат оповестени като условни задължения.

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

20 Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

- **Валутен риск**

Ръководството на дружеството счита, че ефектът от възможната промяна на валутните курсове не би повлиял съществено на печалбата или загубата. Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото основния процент негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или в евро. То поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото.

- **Кредитен риск**

кредитният риск е рискът насрещната страна да не изплати договорените си задължения. Независимо от евентуална концентрация на кредитен риск по отделни договори и партньори Ръководството на (ИМЕ ДРУЖЕСТВО) (ПРАВНА ФОРМА) счита, че Дружеството е изложено на незначителен риск, без потенциал да повлияе съществено на резултатите, тъй като политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на клиенти с подходяща кредитна репутация.

- **Ликвиден риск**

ликвидният риск възниква от времето разминаване на договорените падежи на паричните активи и задължения и възможността длъжниците да не са в състояние да уредят задълженията си към Дружеството в стандартните срокове. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матурирелните граници на активите и пасивите на дружеството.

- **Лихвен риск**

Чувствителните към лихвените нива пасиви на дружеството възлизат на (СУМА БАНКОВИ ЗАЕМИ). Лихвените плащания по тях са формирани от базов лихвен процент плюс надбавка. При евентуална вариация на лихвения процент размерът на лихвата не би имал съществено отражение върху финансовият резултат за периода. Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от Ръководството на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихвени проценти, в зависимост от пазарните промени. По отношение на паричните средства се следят приходите от лихви и пазарните лихвени нива.

Съставител:

Гергана Христова Петкова

Ръководител:

Валери Иванов Петков

Дата: 28.02.2017г.



Основни Финансови Показатели

№	Показатели	2016	2015	Изменение	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	4	8	(4)	-50%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	9	35	(26)	-74%
3	Краткосрочни вземания	2	7	(5)	-71%
4	Парични средства	7	28	(21)	-75%
5	Обща сума на активите	14	44	(30)	-68%
6	Собствен капитал	9	21	(12)	-57%
7	Финансов резултат	4	16	(12)	-75%
8	Нетекущи пасиви	-	4	(4)	-100%
9	Текущи пасиви	5	19	(14)	-74%
10	Обща сума на пасивите	5	23	(18)	-78%
11	Приходи общо	164	183	(19)	-10%
12	Приходи от продажби	143	178	(35)	-20%
13	Разходи общо	160	166	(6)	-4%
14	Паричен поток от основна дейност	(40)	4	(44)	-1100%

Коефициенти

№	Коефициенти	2016	2015	Изменение	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Възвръщаемост:				
1	На собствения капитал	0.44	0.76	(0.32)	-42%
2	На активите	0.29	0.36	(0.08)	-21%
3	На приходите от продажби	0.03	0.09	(0.06)	-69%
	Ефективност:				
4	На разходите	1.03	1.10	(0.08)	-7%
5	На приходите	0.98	0.91	0.07	8%
	Ликвидност:				
6	Обща ликвидност	1.80	1.84	(0.04)	-2%
7	Абсолютна ликвидност	1.40	1.47	(0.07)	-5%
	Финансова автономност:				
8	Задлъжнялост	0.56	1.10	(0.54)	-49%
	Обръщаемост:				
9	На материалните запаси (в дни)	-	-		
10	На активите (в пъти)	0.09	0.24	(0.16)	-64%
11	Събираемост на вземанията (в дни)	5	14	(9.25)	-64%