Приложение № 1 към СС 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на Джентек ЕООД
към 31.12.2015

Актив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
1. Продукти от развойна дейност		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		
3. Търговска репутация		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		
Общо за група I:	*0*	*0*
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	0	0
- земи		
- сгради		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	0	0
3. Съоръжения и други	0	0
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		
Общо за група II:	*0*	*0*
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от групата		
2. Предоставени заеми на предприятия от групата		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		
5. Дългосрочни инвестиции		
6. Други заеми		
7. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X
Общо за група III:	*0*	*0*
IV. Отсрочени данъци		
Общо за раздел Б:	*0*	*0*
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I.Материални запаси		
1. Суровини и материали	0	0
2. Незавършено производство		
3. Продукти и стоки в т.ч.:	0	0
- продукция		
- стоки	0	
4. Предоставени аванси		
Общо за група I:	*0*	*0*
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	0	
- над 1 година		
2. Вземания от предприятия от групата в т.ч.:		
- над 1 година		
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- над 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:	1	1
- над 1 година		
Общо за група II:	*1*	*1*
III. Инвестиции		
1. Акции и дялове в предприятия от групата		
2. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X
3. Други инвестиции		
Общо за група III:	*0*	*0*
IV. Парични средства, в т.ч.:		
- в брой	1	0
- безсрочни сметки (депозити)	75	43
Общо за група IV:	*76*	*43*
Общо за раздел В:	*77*	*44*
Г. Разходи за бъдещи периоди	0	0
СУМА НА АКТИВА	*77*	*44*

Пасив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	0	0
II. Премии от емисии		
III. Резерв от последващи оценки		
IV. Резерви		
1. Законови резерви		
2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
3. Резерв съгласно учредителен акт		
4. Други резерви		
Общо за група IV:	*0*	*0*
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- неразпределена печалба	0	0
- непокрита загуба	-16	0
Общо за група V:	*-16*	*0*
VI. Текуща печалба (загуба)	-7	-16
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	*-23*	*-16*
Б. Провизии и сходни задължения		
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Провизии за данъци в т.ч.:		
- отсрочени данъци		
3. Други провизии и сходни задължения		
Общо за раздел Б:	*0*	*0*
В. Задължения		
1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0	0
- до 1 година	0	0
- над 1 година		
3. Получени аванси, в т.ч.:	0	0
- до 1 година	0	
- над 1 година		
4. Задължения към доставчици, в т.ч.	0	1
- до 1 година		1
- над 1 година		0
5. Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
8. Други задължения, в т.ч.:	100	59
- до 1 година	1	0
- над 1 година	99	59
- към персонала, в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
- осигурителни задължения, в т.ч.:	0	0
- до 1 година	0	0
- над 1 година	0	
- данъчни задължения	0	0
- до 1 година	0	0
- над 1 година		
Общо за раздел В, в т.ч.:	100	60
- до 1 година	1	1
- над 1 година	99	59
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	0	0
- финансирания		
- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА ПАСИВА	*77*	*44*

Дата на съставяне: 1.03.2016г.

Съставител: Гергана Илиева

Ръководител: Панайос Гоунарис

ДЖЕНТЕК ЕООД София

ОТЧЕТ
за паричните потоци
на Джентек ЕООД
за 2015 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	7	9	-2	0	13	-13
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	0	5	-5	0	3	-3
4 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6 Платени и възстановени данъци върху печалбата			0		0	0
7 Плащания при разпределения на печалби			0			0
8 Други парични потоци от основна дейност	0	0	0	0	0	0
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**7**	**14**	**-7**	**0**	**16**	**-16**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			0			0
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			0
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
4 Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6 Други парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
В. Парични потоци от финансова дейност						
1 Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			0			0
2 Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	1		1	0		0
3 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	39	0	39	0	0	0
4 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		0	0		0	0
5 Плащания на задължения по лизингови договори		0	0		0	0
6 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
7 Други парични потоци от финансова дейност		0	0		0	0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**40**	**0**	**40**	**0**	**0**	**0**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**47**	**14**	**33**	**0**	**16**	**-16**
Д. Парични средства в началото на периода			**43**			**59**
Е. Парични средства в края на периода			**76**			**43**

Дата на съставяне: 1.03.2016г.

Съставител: Гергана Илиева

Ръководител: Павлос Гоунарис

Приложение № 2 към СС 1

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на Джентек ЕООД
за 2015 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.:	5	5
а) суровини и материали	0	0
б) външни услуги	5	5
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	5	5
а) разходи за възнаграждения	5	5
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	0	0
- осигуровки свързани с пенсии	0	
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	0	0
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	0	0
- разходи за амортизация	0	0
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	3	6
а) балансова стойност на продадени активи	0	0
б) провизии		
в) други	3	6
Общо разходи за оперативната дейност	**13**	**16**
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:	0	
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	0	
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	0	0
- разходи, свързани с предприятия от група		
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		
- разходи за лихви	0	0
- други финансови разходи	0	0
Общо финансови разходи	**0**	**0**
Общо разходи за обичайната дейност	**13**	**16**
8. Печалба от обичайната дейност	**0**	**0**
9. Извънредни разходи		
Общо разходи	**13**	**16**
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**0**	**0**
11. Разходи за данъци от печалбата	0	0
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	0	
13. Печалба	**0**	**0**
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	13	16

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	6	0
а) продукция	0	
б) стоки	0	
в) услуги	6	0
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	**6**	**0**
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, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	0	0
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	**6**	**0**
8. Загуба от обичайната дейност	**7**	**16**
9. Извънредни приходи		
Общо приходи	**6**	**0**
10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	**7**	**16**
11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	7	16
Всичко (Общо приходи + 11)	13	16

Дата на съставяне: 1.03.2016г.

Съставител: Гергана Илиева

Ръководител: Павлос Гоунарис

ДЖЕНТЕК ЕООД * СОФИЯ *

Приложение № 5 към СС 1

СПРАВКА
за нетекущите(дълготрайните) активи
на Джентек ЕООД
към 31.12.2015

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизации				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи				0			0				0			0	0
3. Търговска репутация				0			0				0			0	0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група I:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- земи				0			0				0			0	0
- сгради				0			0				0			0	0
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	0	0		0			0	0	0		0			0	0
3. Съоръжения и други			0	0			0				0			0	0
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група II:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група				0			0				0			0	0
2. Предоставени заеми на предприятия от група				0			0				0			0	0
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0
5. Дългосрочни инвестиции				0			0				0			0	0
6. Други заеми				0			0				0			0	0
7. Изкупени собствени акции				0			0				0			0	0
Общо за група III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Отсрочени данъци				0			0				0			0	0
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Дата на съставяне: 1.03.2016г.

Съставител: Гергана Илиева

Ръководител: Павлос Бумарис

ДЖЕНТЕК ЕООД СОФИЯ

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ
за собствения капитал
на Джентек ЕООД
за 2015 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 акции	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	0				0			0	-16	0	**-16**
2. Промени в счетоводната политика											**0**
3. Грешки											**0**
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-16**	**0**	**-16**
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:											**0**
- увеличение											**0**
- намаление											**0**
6. Финансов резултат от текущия период										-7	**-7**
7. Разпределние на печалба в т.ч.:									0	0	**0**
- за дивиденти											**0**
8. Покриване на загуба											**0**
9. Последващи оценки на активи и пасиви											**0**
- увеличения											**0**
- намаления											**0**
10. Други изменения в собствения капитал											**0**
11. Салдо към края на отчетния период	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-16**	**-7**	**-23**
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											**0**
											0
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+/- 12)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-16**	**-7**	**-23**

Дата на съставяне: 1.03.2016г.

Съставител: Гергана Илиева

Ръководител: Павлос Гунарис

ДЖЕНТЕК ЕООД СОФИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 2015 година

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

„Джентек" е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Предметът на дейност е предимно свързан с търговско посредничество с разнообразни стоки и с консултански услуги

Адресът на управление на търговското дружество е София, ул. Братя Пешеви 3, ет.1, ап.4

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско, счетоводно и данъчно законодателство. Определена е и се прилага Счетоводната политика, съобразена с изискванията на Закона за счетоводството, Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и вътрешните нормативни актове на дружеството, отразяващи спецификата на дейността.

При осъществяване на текущото счетоводно отчитане и съставянето на финансовите отчети са спазени основните счетоводни принципи:

- Текущо начисляване;
- Действащо предприятие;
- Предпазливост;
- Съпоставимост между приходите и разходите;
- Предимство на съдържанието пред формата;
- Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния период;
- Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

Най-значимите моменти от приетата счетоводна политика, прилагани при изготвянето на финансовите отчети , са представени по-долу.

2.2. Дълготрайни материални активи

Един актив се признава и отчита като ДМА когато:

- Отговаря на определението за ДМА в СС 16 „Дълготрайни материални активи".
- Стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- Предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Активите, които отговарят на определението за ДМА, но са със стойност на придобиване под 700 лева, се отчитат като текущи разходи.

Първоначално ДМА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи по доставката.

ДМА първоначално се оценяват, както следва:

- По себестойност – без да се включват вътрешните печалби, необичайните количества бракувани, административните и други общи разходи, несвързани пряко с процеса на придобиване на ДМА;
- По справедлива стойност – като получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- По оценка, приета от съда – получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

При размяна на активи цената на придобиване се определя от справедливата стойност на получения актив. В случай, че тя не може да бъде надеждно определена - по справедлива стойност на отдадения актив.

Балансовата стойност на актива се коригира след последващи разходи, водещи до подобряване на бъдещите икономически изгоди над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив в случаите предвидени от СС 16 „Дълготрайни материални активи".

Всички последващи разходи се признават за текущи разходи в периода, през който са направени.

След първоначално признаване на актива, всеки отделен ДМА следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

ДМА се отписват при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него. Печалбите и загубите от отписването на ДМА се отчитат съгласно т.11.2 от СС 16 „Дълготрайни материални активи". Не е налице отписване на ДМА, когато се изваждат временно от употреба – за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. Разходи за консервиране (изваждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

2.3.Нематериални активи

Един актив се класифицира за признаване и отчитане като нематериален актив, когато:

- Отговаря на определението за нематериален актив в СС 38 „Нематериални активи"
- При придобиването му може надеждно да се оцени;
- От използването на актива се очакват икономически изгоди, съгласно т.3.1. б."в" на СС 38 „Нематериални активи".

Активите, които отговарят на определението за нематериални активи, но са със стойност на придобиване под 700 лева, се отчитат като текущи разходи.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив представлява сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. В първоначалната оценка не се включват : вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси, административните и други разходи.

Първоначалната оценка на външно създадените нематериални активи е цената на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Разходите, направени за поддържането на първоначално установена стандартна ефективност на нематериалния актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходите, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериалния актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначална оценена стандарта ефективност на съществуващия актив, се отразяват в увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определя като разход за усъвършенстване.

След първоначалното признаване като активи всеки отделен нематериален актив следва да се отчита по цена на придобиване , намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Нематериалният актив се отписва по балансовата му стойност след окончателно изваждане от употреба. Не е налице отписване на нематериален актив, когато се изважда временно от употреба – за усъвършенстване, за консервиране и т.н.

2.5. Амортизация

Дружеството разработва и утвърждава за всеки амортизируем актив амортизационен план . Въз основа на индивидуалните амортизационни планове за всеки амортизируем актив се съставя обобщен амортизационен план за отчетния период за всички активи.

Амортизируемите активи се разпределят по категории, предвидени за данъчните амортизируеми активи в ЗКПО.

Прилага се линеен метод на амортизация. Годишната счетоводна и годишната данъчна амортизационни норми е в проценти, както следва:

Категория актив	Счетоводна аморт.норма	Данъчна аморт.норма
Категория I		
Категория II	15	15
Категория III		
Категория IV	50	50
Категория V	5	5
Категория VI		
Категория VII	15	15

2.6. Стоково-материални запаси

Стоково – материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.)

Стоково-материалните запаси се отчитат количествено и стойностно.

Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и други разходи, свързани с производството на съответната продукция.

При потребление стоково-материалните запаси се изписват по метода средно претеглена стойност.

2.7. Лизинг

Финансовият лизинг се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на дружеството (наемател) с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Дружеството отчита като задължение договорената обща сума на наемните плащания. Записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания , ако те са по-ниски.Отчита като финансови разходи за бъдещи периоди определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания. Като текущи финансови разходи се признават част от финансовите разходи за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на минималните лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания. На амортизируемите наети активи се начислява амортизация в съответствие с приетата счетоводна политика за подобни амортизируеми активи.

2.8. Вземания и задължения

Вземанията и задълженията се отчитат текущо по номинална стойност. В годишния отчет дебитните и кредитните салда по сметките за разчети се представят без

да се компенсират. Вземанията и задълженията със срок на изискуемост повече от едни отчетен перидо се класифицират като дългосрочни.

2.9. Разходи

Разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност се отразяват във финансовия резултат за периода, през който дружеството черпи изгода от тях.

Разходите за заплати и осигуровки се осчетоводяват и изплащат при спазване на действащото трудово, осигурително и данъчно законодателство.

Всички разходи, свързани с осъществяваната дейност се отчитат по икономически елементи по сметки от гр.60.

За всички данъчно непризнати разходи се създава съответната аналитична отчетност за тяхното следене.

Извънредните разходи се отчитат само с изричното разпореждане на управителя на дружеството.

2.10. Приходи

Приходът се признава, когато:

- Е вероятно дружеството да има икономическа изгода , свързана със сделката;
- Сумата на прихода може надеждно да бъде изчислена;
- Направените разходи или тези , които ще бъдат направени във връзка със сделката , могат надеждно да бъдат измерени;
- Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите)

Приходът се определя по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- Продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;
- Продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукции и стоки;
- Сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- Продавачът има икономическа изгода , свързана със сделката по продажбата;
- Направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно изчислени.

Приходът свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Текущите и авансови плащания на клиентите не са приход, ако не са налице критериите за признаване на прихода от извършените услуги.

3. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Основа за изготвянето на финансовите отчети в дружеството са Закона за Счетоводство, Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия и вътрешните нормативни актове на дружеството, отразяващи спецификата на дейността.

Годишният финансов отчет за 2015 г. е изготвен в хиляди лева и обхваща период от една календарна година

Съставни части на финансовия отчета са:

- Счетоводен баланс;
- Отчет за приходите и разходите;
- Отчет за собствения капитал;
- Отчет за паричните потоци;

- Приложение.

Активите и пасивите не се компенсират, освен когато това се изисква или е разрешено със счетоводен стандарт.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

1. Нетекущи (дълготрайни активи)

Изменението на нетекущите (дълготрайни) активи е отразено в Приложение №5 към СС 1, неразделна част от настоящото Приложение.

2. Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. а паричните средства м чуждестранна валута – по централния курс на БНБ към 31.12.2015 г.

3. Собствен капитал

Подробна информация е дадена към отчета за собствения капитал

4. Задължения

Към 31.12.2015г.

г. дружеството отчита следните задължения:

- задължения:

Вид задължение	Стойност в хил.лева
Към доставчици	
По търговски заеми	99
Други задължения	1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Отчетът за приходите и разходите е съставен на базата на счетоводните сметки, чрез които се отчитат приходите и разходите за отчетния период, както и:

- сумата на начислените данъци за отчетния период за сметка на финансовия резултат;
- изменението на запасите от продукция и незавършено производство;
- отчетените разходи за придобиване на активи по стопански начин;
- балансовата стойност на продадените активи.

За 2015 г. фирмата е на данъчна загуба в размер на 7282.76лв.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Дружеството е с капитал 10 лв., от които внесени са 10лв.

Капиталът е собственост на : Павлос Гоунарис.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Представя паричните потоци през отчетния период, групирани по основна. инвестиционна и финансова дейност, чрез пряк метод.

Отразените паричните потоци изключват движенията между статиите, които представляват паричните наличности или парични еквиваленти и са по-скоро част от управлението на паричните наличности, отколкото част от основната, инвестиционната и финансовата му дейност.

Към 31.12.2015г. в дружеството няма държани от предприятието парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството.

Паричните средства са под формата на :

- Парични наличности в брой – 1 хил лв
- Парични наличности в разплащателни сметки - 75хил.лв

Дружеството не е извършвало промени в счетоводната политика, които имат съществен ефект върху предходния, текущия или върху следващите отчетни периоди.

Дата: 1.03.2016г. **Съставител:** **Ръководител:**