"Топаз Трейд " ЕООД

ЕИК 202912262

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗАЕДНО С

ДОКЛАДА ЗА ДЕЙНОСТТА И

ДОКЛАДА НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

за годината, завършваща на 31.12.2015 г.

Съдържание

Обща информация 3
Доклад за дейността 4
Доклад на независимия одитор 7
Отчет за приходите и разходите 8
Баланс 9
Отчет за собствения капитал 10
Отчет за паричните потоци 11
ПРИЛОЖЕНИЕ
I. Корпоративна информация 12
II. База за изготвяне 13
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания 14
IV. Други оповестявания 25
V. Финансови показатели 26
IV. Бележки към финансовия отчет 27

Обща информация

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 251 от 17.10.2007 г., обнародвани в ДВ, бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2015 г. и завършващ на 31.12.2015 г.

Предходен период –периодът започващ на 01.01.2014 г. и завършваща на 31.12.2014 г.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на **"Топаз Трейд " ЕООД**

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.София, бул" Джеймс Баучер 83-85 ет 3 ап 11

Пощенски код 1407

Предмет на дейност: Консултантска дейност, посредническа дейност, търговвия на едро със зърнени култури и всяка друга дейност незабранена от закона.

Брой служители / наети лица в края на годината / 19бр

Клонове регистрирани по ТЗ в гр - няма

Дата на изготвяне: 19.02.2016 г.

Годишният финансов отчет е подписан от името на **"Топаз Трейд " ЕООД** от **:**

Управител:

/ Яна Стайкова /

Съставител:

/Дилияна Гинева/

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината приключваща на 31.12.2015 г.

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

I. Основна информация за дружеството.

"Топаз Трейд ЕООД." гр. София, е учредено през 30.01.2014годиина като еднолично дружество с ограничена отговорност с капитал 500 лева. През 2015г регистрирания капитал е увеличен с 900 000лв и към 31.12.2015 г. той е в размер на 900 500 лева и е изцяло внесен.

II. Описание на дейността и резултати за периода.

"Топаз Трейд" ЕООД е с **предмет на дейност изкупуване и търговия на едро на зърнени продукти – пшеница , царевица , слънчоглед, ечемик и др.** Сумата на нетните приходи от продажби от 11 110х. лв. за 2014 година е увеличена на 44 934х. лв. за 2015г. , което представлява ръст от 305,12%. Балансовата печалба (печалбата след облагане с корпоративен данък) е увеличена с 782х.лв. спрямо предходната година. Динамиката на **физически обем на реализираната продукция** се вижда от следната таблица:

№ по ред	Вид на изделието	Мярка	Физически обем 2014 г.	Относителен дял в %	Физически обем 2015 г.	Относителен дял в %	Ръст на физич. обем за 2015 в %
1	царевица	тон	25022,52	75,86%	26615,14	18,92%	1,06%
2	слънчоглед	тон	4759,615	14,43%	910,462	0,65%	-5,23%
3	пшеница	тон	3202,40	9,71%	110050,276	78,24%	34,36%
4	**брашно**	**тон**			**47.160**	**0,03%**	**100%**
5	**ечемик**	**тон**			**3035,00**	**2,16**	**100%**
	Всичко	**тон**	**32984,535**	**100**	**140658,038**	**100,00**	

От горната таблица е видно, че през 2015 г. Продажбите на зърнени продукти са се увеличили както следва: царевица – 1,06%, пшеница – 34,36%,ечемик -100%, брашно – 100%. Продажбите на слънчоглед през 2015г. са намалели в сравнение с 2014г с 5,23% .

Основни клиенти

1 БУЛСТРИП 65 ООД
2 ОЛИВА АД
3 БИЛДКОМ ЕООД
4 ТОПАЗ МЕЛ ООД
5 Гленкор Грейн България ЕООД
6 АДМ България Трейдинг ЕООД

Основни доставчици,

1 ЗП ИВАН ЛАЗАРИНОВ ЛАЗАРОВ
2 КЛЕЪРМОНТ - АД
3 АГРОМЕЙТ ООД
4 КРЗ ПОРТ БУРГАС АД
5 ДИВАС АГРО - ООД
6 АГРО БЕЛ 2001 ЕООД
7 АГРИСЕМ ООД
8 ЕТ ВЕНАТ ЙОРДАН ТАНЕВ
9 Мелница Карнобат - 2006 АД

10 АРГО-ЛЕНД ООД
11 АГРОМЕНИДЖМЪНТ СИСТЕМ - ООД
12 РУМБИЧ - ЕООД
13 ЙОСИФОВ И НЕДЕЛЧЕВИ - ООД
14 ЗП ПЛАМЕН ВЕЛИЧКОВ ТОНЧЕВ
15 АГРО АКМ - ЕООД
16 ЮНИОН 09 ООД
17 АГРО ЛЕНД ГРУП 4 - ООД
18 БОМАР ТРЕЙД ЕООД
19 ЛАКИ 97 - ООД
20 ЕВРОИНВЕСТ-2009 - ЕООД
21 ЛИВ АГРО ПЛЕВЕН ЕООД
22 ЗЕМЕДЕЛСКА КООПЕРАЦИЯ "ПЪРВЕНЕЦ"
23 УНИВЕРСАЛ - ВНГ - ЕООД
24 СТАМАТОВИ - ГСН СИЕ - СД
25 БАЛДЖИЕВИ-91 - ООД
26 АГРОТЕС АД
27 АГРО ЙОТОВИ ООД
28 ДИМЕКС 2007 ЕООД
29 ДИЯВАЛ ТРЕЙД - ЕООД
30 ВК ЛОЗА
31 ТЕХНОГАБС 9 ЕООД
32 АГРОКОРН - ООД
33 АГРЕН ЕООД
34 ОДИСЕЙ ГРЕЙН - ЕООД
35 КООПЕРАЦИЯ СЛЪНЦЕ
36 ЕТ ПЕТРОВ-ЦЕНКО ПЕТРОВ
37 КРАСИ ЕООД
38 ФЕРМЕР ПОЙНТ ООД
39 ГЕ РИ СИ ООД
40 Топаз Мел ООД
41 ВИН. С. ИНДУСТРИЙС - ООД

III . Финансово състояние и основни рискове.

Ръководството определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2015 г. на базата на принципа за "действащо предприятие" като обосновано. Основание за такъв извод дават:

- **Коефициентът на финансова автономност на дружеството,** който по данните от счетоводния баланс към 31.12.2015 г е 0,11. Или на 1 лев привлечен капитал се падат по 0,11 лева собствен капитал.
- **Коефициентът на незабавна и абсолютна ликвидност към 31.12.2015г.,** който е 0,07 Или на 1 лев текущи задължения дружеството отчита към датата на баланса 1 лев и 0,07 стотинки бързоликвидни активи (парични средства и краткосрочни (текущи) финансови активи);
- Дружеството няма активи и пасиви, деноминирани в друга чуждестранна валута. **Това намалява валутните рискове.**
- Като цяло **кредитните и ,мценовите рискове** за дружеството за периода до 2015 година се оценяват от анализаторите на дружеството като равни и по-малки от нормалните за отрасъла.

IV. Отговорност на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

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

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

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

V. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовия отчет.

Няма коригиращи събития настъпили на датата на съставяне на финансовия отчет.

VI. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Не е осъществявана научноизследователска и развойна дейност през отчетния период.

VII. Информация, изисквана на основание на чл. 187д и 247 от Търговския закон

През 2015 г. дружеството е ръководено от Управител. Няма начисления по договор за управление и контрол

Няма предстоящи сделки, които да са от съществено значение за структурата на собствеността или за структурата на физическия обем на производството на дружеството

VIII. Дружеството няма регистрирани клонове.

СОП "ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП" ООД
София, п.к. 1142, ул. "проф. Никола Михайлов" № 6
факс: 02/987-91-41, GSM: 0885/678919, e-mail: oditg@abv.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА „ТОПАЗ ТРЕЙД" ЕООД

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на ***„ТОПАЗ ТРЕЙД" ЕООД,*** към 31.12.2015 г., включващ баланс към 31.12.2015 г., отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия приложими в Република България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият отдит бе проведен в съответствие с изискванията на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, незвисимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изрязаване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното предстяване във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

СОП "ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП" ООД
София, п.к. 1142, ул. "проф. Никола Михайлов" № 6
факс: 02/987-91-41, GSM: 0885/678919, e-mail: oditg@abv.bg

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на ***„ТОПАЗ ТРЕЙД" ЕООД***, към 31.12.2015 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия приложими в Република България.

Доклад върху други законови и нормативни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние докладваме, че историческата финансова информация, изготвена от ръководството и представена в годишния доклад за дейността на дружеството, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания финансов отчет на ***„ТОПАЗ ТРЕЙД" ЕООД*** към 31.12.2015 г. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството.

Дружеството се одитира за първа година.

Радослав Порожанов:
Управител

Илиана Порожанова:
Регистриран одитор

Дата: **25.03.2016 г.**

СОП "ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП" ООД
Ул. "проф.Никола Михайлов" № 6
София, п.к. 1142
България

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №151
„ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП" ООД

БАЛАНС

на **ТОПАЗ ТРЕЙД ЕООД**

адрес **София, бул. "Джеймс Баучер" 83-85, ЕИК 202912262**

към **31.12.2015 г.**

АКТИВ

	Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
	а		1	2
А.	**Записан, но невнесен капитал**			
Б.	**Нетекущи (дълготрайни) активи**			
I.	***Нематериални активи***			
	Общо за група I:		-	-
II.	***Дълготрайни материални активи***			
1	Земи и сгради, в т. ч.:		69	-
	- земи		36	
	- сгради		33	
2	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		75	
	Общо за група II:		*144*	-
III.	***Дългосрочни финансови активи***			
	Общо за група III:		-	-
IV.	***Отсрочени данъци***			
	Общо за раздел Б:		144	-
В.	**Текущи (краткотрайни) активи**			
I.	***Материални запаси***			
1	Продукция и стоки, в т. ч.:		15 813	-
	- стоки		15 813	
2	Предоставени аванси		274	
	Общо за група I:		*16 087*	-
II.	***Вземания***			
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:		768	
2	Други вземания, в т. ч.:		340	27
	Общо за група II:		*1 108*	*27*
III.	***Инвестиции***			
	Общо за група III:		-	-
IV.	***Парични средства, в т. ч.:***			
	- в безсрочни сметки (депозити)		32	11
	Общо за група IV:		*32*	*11*
	Общо за раздел В:		17 227	38
Г.	**Разходи за бъдещи периоди**		2	
	Сума на актива (А+Б+В+Г)		17 373	38
В.	**Условни активи**			

ПАСИВ

	Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
	а		1	2
А.	**Собствен капитал**			
I.	***Записан капитал***		*901*	*1*
II.	***Премии от емисии***			
III.	***Резерв от посредващи оценки***			
IV.	***Резерви***			
	Общо за група IV:		-	-
V.	***Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:***			
1	- неразпределена печалба		15	
	Общо за група V:		15	-
VI.	***Текуща печалба (загуба)***		798	15
	Общо раздел А:		1 714	16
Б.	**Провизии и сходни задължения**			
	Общо за раздел Б:		-	-
В.	**Задължения**			
1	Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:		12 936	-
2	- до 1 година		12 936	
3	Задължения към доставчици, в т. ч.:		2 590	17
4	- до 1 година		2 590	17
5	Други задължения, в т. ч.:		133	5
6	- други задължения		33	1
7	- до 1 година		33	1
8	- към персонала, в т. ч.:		8	1
9	- до 1 година		8	1
10	- осигурителни задължения в в т. :		3	1
11	- до 1 година		3	1
12	- данъчни задължения, в т. ч.:		89	2
13	- до 1 година		89	2
	Общо раздел В, в т. ч.:		15 659	22
1	- до 1 година		15 659	22
Г.	**Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:**		-	-
	Сума на пасива (А+Б+В+Г)		17 373	38
Г.	**Условни пасиви**			

Дата 19.02.2016 г.

Съставител: \ Дилияна Гинева \

Ръководител: \ Яна Стайкова \

"ТОПАЗ ТРЕЙД" ЕООД София

Регистриран одитор отговорен за одита: \ Илиана Порожанова \

Управител на СОП "Одит Виктори Груп" ООД \ Радослав Порожанов \

Специализирано одиторско предприятие "Одит Виктори Груп" ООД София Рег. №151

Дата 25.03.2016 г.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на **ТОПАЗ ТРЕЙД ЕООД**

адрес **София, бул. "Джеймс Баучер" 83-85, ЕИК 202912262**

за **2015 г.**

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	свързани с изкупени собствени акции	съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*
А. Салдо в началото на отчетния период	**1**									**15**	**16**
Б. Салдо след промени в счетоводната	***1***	-	-	-	-	-	-	-	-	***15***	**16**
1 Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	900
- увеличение	*900*										900
2 Финансов резултат за текущия период										798	798
3 Разпределения на печалбите, в т.ч.:								15		(15)	-
В. Салдо към края на отчетния период	***901***	-	-	-	-	-	-	***15***	-	***798***	**1 714**
Г. Собствен капитал към края на отчетния	**901**	-	-	-	-	-	-	**15**	-	**798**	**1 714**

.

Дата: 19.02.2016 г.

Съставител: \ Дилияна Гинева \

Ръководител: \ Яна Стайкова \

"ТОПАЗ ТРЕЙД" ЕООД София

Регистриран одитор отговорен за одита:

\ Илиана Порожанова \

Управител на СОП "Одит Виктори Груп" ООД

\ Радослав Порожанов \

Специализирано одиторско предприятие "Одит Виктори Груп" ООД София Рег. №151

Дата: 25.03.2016 г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на **ТОПАЗ ТРЕЙД ЕООД**

адрес **София, бул. "Джеймс Баучер" 83-85, ЕИК 202912262**

за **2015 г.**

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		постъпле-ния	плащания	нетен поток	постъпле-ния	плащания	нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност							
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	46 119	59 527	(13 408)	11 114	11 101	13
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		44	(44)		4	(4)
3	Други парични потоци от основната дейност	78	86	(8)	-	-	-
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		**46 197**	**59 657**	**(13 460)**	**11 114**	**11 105**	**9**
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност							
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		131	(131)			-
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)		**-**	**131**	**(131)**	**-**	**-**	**-**
В. Парични потоци от финансовата дейност				-			
1	Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	900		900	2		2
2	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	42 071	29 124	12 947			-
3	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		221	(221)			-
4	Други парични потоци от финансовата дейност	1	15	(14)			-
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		**42 972**	**29 360**	**13 612**	**2**	**-**	**2**
Г. Изменение на паричните средства през периода		**89 169**	**89 148**	**21**	**11 116**	**11 105**	**11**
Д. Парични средства в началото на периода				**11**			
Е. Парични средства в края на периода				**32**			**11**

.

Дата 19.02.2016 г.

Съставител: \ Дилияна Гинева \

Ръководител: \ Яна Стайкова \

"ТОПАЗ ТРЕЙД" СОФИЯ ЕООД

Регистриран одитор отговорен за одита:

\ Илиана Порожанова \

Управител на СОП "Одит Виктори Груп" ООД

\ Радослав Порожанов \

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №151 "ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП" ООД

Дата 25.03.2016 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на **ТОПАЗ ТРЕЙД ЕООД**

адрес **София, бул. "Джеймс Баучер" 83-85, ЕИК 202912262**

за **2015 г.**

Наименование на разходите		Сума текуща година	Сума (хил. лева) предходна година
а		1	2
А. Разходи			
I	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
II	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	1061	185
	б) външни услуги	1061	185
III	Разходи за персонала, в т. ч.:	93	6
	а) разходи за възнаграждения	78	5
	б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	15	1
IV	Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	1	0
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	1	0
	- разходи за амортизация	1	
V	Други разходи, в т. ч.:	42743	10901
	а) балансова стойност на продадените активи	42736	10901
	Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5):	***43898***	***11092***
VI	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:		
VII	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	236	1
	Общо финансови разходи (6+7):	***236***	***1***
VIII	*Печалба от обичайната дейност*	887	17
IX	Извънредни разходи		
	Общо разходи(1+2+3+4+5+6+7+9):	***44134***	***11093***
X. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		887	17
XI. Разходи за данъци от печалбата		89	1
XII. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък			
XIII. Печалба (Б-В-Г)		798	16
Всичко (Общо разходи В + Г + Д)		45021	11110

Наименование на приходите		Сума текуща година	Сума (хил. лева) предходна година
а		1	2
Б.Приходи			
I.	*Нетни приходи от продажби, в т.ч.:*	44934	11110
	б) стоки	44934	11087
	в) услуги		23
II.	*Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство*		
III.	*Разходи за придобиване на активи по стопански начин*		
IV	*Други приходи, в т.ч.:*	*75*	
	Общо приходи от оперативна дейност (I+II+III+IV)	45009	11110
V	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
VI	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
VII	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	12	
	Общо финансови приходи (5+6+7)	***12***	***0***
8. Загуба от обичайната дейност		0	0
9. Извънредни приходи			
	Общо приходи(1+2+3+4+5+6+7+9)	***45021***	***11110***
10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		0	0
11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от Раздел А)		0	0
Всичко (Общо приходи + 11)		45021	11110

Дата: 19.02.2016 г.

Съставител: \ Дилияна Гинева \

Ръководител: \ Яна Стайкова \

"ТОПАЗ ТРЕЙД" ЕООД София

Регистриран одитор отговорен за одита: \ Илиана Порожанова \

Управител на СОП "Одит Виктори Груп" ООД \ Радослав Порожанов \

Дата: 25.03.2016 г.

Специализирано одиторско предприятие "Одит Виктори Груп" ООД София Рег. №151

Приложение 1-2 - ДА

ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

(хил. лева)

	Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				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 периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана 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 др. 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	70	0	70	0	0	70	0	1	0	1	0	0	1	69
	- земи		36		36			36				0			0	36
	- сгради		34		34			34		1		1			1	33
2	Машини, производствено оборудване и апаратура				0			0				0			0	0
3	Съоръжения и друга				0			0				0			0	0
4	Транспортни средства				0			0				0			0	0
5	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		75		75			75				0			0	75
	Общо за група II:	**0**	**145**	**0**	**145**	**0**	**0**	**145**	**0**	**1**	**0**	**1**	**0**	**0**	**1**	**144**
III.	***Дългосрочни финансови активи***															
1	Акции и дялове в предприятия от група				0			0								0
2	Предоставени заеми на предприятия от група				0			0								0
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0								0
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени преприятия				0			0								0
5	Дългосрочни инвестиции (вкл. инвестиционни имоти)				0			0				0			0	0
6	Други заеми				0			0								0
7	Изкупени собствени акции				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
	Общ сбор (I+II+III+IV)	**0**	**145**	**0**	**145**	**0**	**0**	**145**	**0**	**1**	**0**	**1**	**0**	**0**	**1**	**144**

Съставител: Дилияна Гинева \

Ръководител: \ Яна Стайкова \

"ТОРГОВЕЙД" СОФИЯ ЕООД

Дата: 19.02.2016 г.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

I. Корпоративна информация

Собственост и управление - 100 % едноличен собственик на капитала е Рени Михайлова Стайкова .

Управител на дружеството е: Яна Минева Стайкова

Дружеството се представлява от: Яна Минева Стайкова

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Ръководството представя своя годишнен финансов отчет към 31 декември 2015 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. С Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо и през следващите периоди.

III.Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1. 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.

Последващото оценяване се извършва въз основа на 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 приод .

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 счучаи последващите разходи се признават за разход да 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:

Групи	Години
Сгради и конструкции	25
Земи	0

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи

3. 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.

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

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

3.Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС 32

4. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- √ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- √ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- √ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- √ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- √ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

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

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за съхранение включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи административни разходи и разходи по продажба на стоки .

Преките разходи са: разходи за материали, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители .

Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел.енерги, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на складовите наличности, но немогат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка

Разпределението на променливите разходи в себестойността на продукцията се извършва на база на реализираната продукция.

Постоянни административни разходи и разходи по продажба на стоки са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на реализираните стоки. Постоянните разходи са: разходи за амортизации, разходи за работни заплати и осигуровки, съхранение.

5. 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.
  Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
  След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

- 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
√ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

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

6. Краткосрочни финансови активи

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

7. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:
Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015г.

8. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

9.Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:
Записан (основен) капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация.
Финансов резултат, който включва:

- неразпределена печалба/загуба
- текуща печалба/загуба

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.

Промени в счетоводна политика и корекция на грешки извършени през 2015 г.

Няма промени в счетоводната политика

10. Провизии

Провизията е задължение с неопределена срочност и размер.
Провизията трябва да се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събтия към датата на изготвянето на баланса

- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди

- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението

При липса на един от посочените критерии провизия не трябва да се признава.

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.

11. Задължения

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.

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 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 няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- 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 за корпоративен данък към датата на финансовия отчет.
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

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

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

12. 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. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2015 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

Вид валута	Заключителен курс на БНБ към 31.12.2015
EURO	1.95583
USD	1.790070

13.Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- √ прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя към края на срока на лизинговия договор;
- √ наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- √ срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- √ в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,
- √ наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;

- √ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- √ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- √ отчита като дългосрочно задължение определената в договора 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 финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- √ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;

- √ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- √ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- √ чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

14.Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

15. Обезценки на активи

Обеценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 и СС 36 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 2015 г. не са отчетени обезценки.

16.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

Информация за групата, към която принадлежи отчитащото се предприятие:

Дружеството оповестява следните свързани лица :
Яна Минева Стайкова
ЕТ Рени Стайкова

През финансовата 2015г дружеството е получило заем от свързани лица както следва:
Яна Минева Стайкова – 11 х. лв при лихвен процент – 5,5%
ЕТ Рени Стайкова – 3 х.лв при лихвен процент – 5,5%

17.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,
- печалбата или загубата от извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на

природни и други бедствия;

- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

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.

18. 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 2015г. 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/намаление 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.

20. 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.
Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

21.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.
Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.
Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.
Приходите се отчитат на принцира 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.

22.Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.
Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

23. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :
Нетна печалба и загуба за периода
Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода
Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите 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.

Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация

IV.Други оповестявания

1.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 иисканията на СС 10.

2.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.

3.Условни активи и пасиви

Като условни активи в Топаз Трейд ЕООД се третират 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 Топаз Трейд ЕООД се третират:

- ✓ 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.

4.Възнаграждение за одит

Съгласно чл. 38 ал.5 от действащия Закон за счетоводството дружеството оповестява, че възнаграждението за одит на ГФО за 2015 г. е в размер на 3200 /Три хиляди и двеста/лева без ДДС.

V. Финансови показатели

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2015 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

Показатели	Текуща година	Предходна година	Изменение %
Рентабилност:			
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.2	0.00	0%
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.47	1.00	-53%
Коеф. на рентабилност на пасивите	0.05	0.73	-93%
Коеф. на капитализация на активите	0.05	0.42	-88%
Ефективност:			
Коеф. на ефективност на разходите	1.02	1	2%
Коеф. на ефективност на приходите	0.98	1	-2%
Ликвидност:			
Коеф. на обща ликвидност	1.10	1.73	-36%
Коеф. на бърза ликвидност	0.07	1.73	-96%
Коеф. на незабавна ликвидност	0.07	1.73	-96%
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.00	0.50	-100%
Финансова автономност:			
Коеф. на финансова автономност	0.11	0.73	-85%
Коеф. на задлъжнялост	9.14	1.38	562%

VI. Бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни материални активи – Приложение 1

ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

(хил. лева)

Показатели		Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				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 периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана 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 др. 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	70	0	70	0	0	70	0	1	0	1	0	0	1	69
	- земи		36		36			36				0			0	36
	- сгради		34		34			34		1		1			1	33
2	Машини, производствено оборудване и апаратура				0			0				0			0	0
3	Съоръжения и друга				0			0				0			0	0
4	Транспортни средства				0			0				0			0	0
5	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		75		75			75				0			0	75
	Общо за група II:	**0**	**145**	**0**	**145**	**0**	**0**	**145**	**0**	**1**	**0**	**1**	**0**	**0**	**1**	**144**
III.	***Дългосрочни финансови активи***															
1	Акции и дялове в предприятия от група				0			0								0
2	Предоставени заеми на предприятия от група				0			0								0
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0								0
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени преприятия				0			0								0
5	Дългосрочни инвестиции (вкл. инвестиционни имоти)				0			0				0			0	0
6	Други заеми				0			0								0
7	Изкупени собствени акции				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

2. Материални запаси

Видове материални	Годината завършваща на 31.12.2015 г.	Годината завършваща на 31.12.2014 г.
Материали:	0	0
Стоки :	15813	0
Незавършено производство		
Продукция		
Предоставени аванс	274	
Всичко материални	***16087***	***0***

3. Вземания

1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:	0	0	0
- предоставени заеми			
- други			
2. Вземания от предоставени търговски			
3. Други дългосрочни вземания в т.ч.:	0	0	0
- финансов лизинг			
- дългосрочни аванси			
- други			
Всичко за I:	0	0	0
II. Краткосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия в т.ч.:	0	0	0
- предоставени заеми			
- от продажби			
- други			
2. Вземания от клиенти	103		
3. Вземания от предоставени аванси	665		
4. Вземания от предоставени търговски			
5. Съдебни вземания			
6. Присъдени вземания			
7. Данъци за възстановяване в т.ч.:	285	0	27
- данък за общините			
- данък върху печалбата			
- данък върху добавената стойност	285		
- възстановени данъчни временни разлики			
- други данъци			
8. Други краткосрочни вземания в т.ч.:	55	0	0
- по рекламации			
- по липси и начети			
- от социалното осигуряване			
- други	55		
Всичко за II:	1108	0	27

4. Парични средства

Парични средства	Към годината завършваща на 31.12.2015	Към годината завършваща на 31.12.2014
Парични средства в брой	**0**	**0**
Във валута		
В лева		
Парични средства в разплащателни сметки	**32**	**11**
В разплащателни сметки в лева		
Банка:УниКредит Булбанк АД	7	11
Банка:ОББ АД	25	
Банка:		
В разплащателни сметки във валута		
Банка:		
Банка:		
Банка:		
Блокирани парични средства	**0**	**0**
Парични еквиваленти	**0**	**0**
Всичко парични средства:	**32**	**11**

5. Финансов резултат за текуща и предходна година

Показатели	Сума
а	1
А. Неразпределена печалба	
I. Неразпределена печалба към 01.01.2014	**0**
II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на :	
1. Печалбата от предходната година	
2. Приложение на препоръчителния подход за отразяване на грешки, промени в счетоводната политика и др.	
3. Прехвърляне на преоценъчен резерв за отписани активи	
4. Други източници	
Обща сума II.	**0**
III. Разпределение на печалбата от минали години :	
1. За покриване на загуба от минали години	
2. За резерви	
3. За дивиденти, в т.ч.	
- за държавата	
4. Дарения	
5. Увеличаване на основния капитал	
6. За други цели	
7. Неразпределена печалба	
Обща сума III.	**0**
IV. Неразпределена печалба към 31.12.2014	**15**
Б. Непокрита загуба	0
I. Непокрита загуба към 01.01.2014	
II. Увеличение на загубата за сметка на :	
1. Прехвърляне на загуба от предходната година	
2. Други	
Всичко II.	**0**
III. Покриване на загуби от минали години за сметка на :	
1. Неразпределан печалба от минали години	
2. Резерви	
3. Основен капитал	
Обща сума III.	**0**
IV.Непокрита загуба към 31.12.2014	**0**
В. Финансов резултат от текущата година	798
1. Печалба	798
2. Загуба	

6.
Задължения

(хил. лева) *(хил. лева)*

Показатели	Общ размер	Степен на изискуемост		Стойност на обезпечението
		до 1 година	над 1 година	
а	1	2	3	4
I. Дългосрочни задължения				
- заеми				
Всичко за I:	**0**	**0**	**0**	**0**
II. Краткосрочни задължения				
- дивиденти				
2. Задължения към финансови предприятия, в. т.ч.	12936	12936		
- към банки	12936	12936		
- просрочени				
3. Задължения към доставчици и клиенти	2590	2590		
7. Задължения към социалното осигуряване	3	3		
- социално осигуряване	2	2		
- здравно осигуряване	1	1		
- други				
8. Данъчни задължения в т.ч.:	89	89		
- данък за общините				
- данък върху печалбата	89	89		
- данък върху добавената стойност				
- други данъци				
9. Други краткосрочни задължения	33	33		
- неплатени лихви	6	6		
Всичко за II:	**15659**	**15659**	**0**	**0**
Общо задължения:	**15659**	**15659**	**0**	**0**

7. Разходи за основна дейност

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2015	Годината приключваща на 31.12.2014
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч:		
а/Суровини и материали		
Основни материали за производство		
Спомагателни материали		
Ел.енергия		
……		
Всичко разходи за материали:	**0**	**0**
б/Разходи за външни услуги:		
наеми	423	5
транспортни услуги	215	
Консултански и други договори	93	86
Други разходи	331	94
Всичко разходи за външни услуги:	**1062**	**185**
Всичко разходи за материални външни услуги:	**1062**	**185**
Разходи за персонала:		
Производствен персонал		
Административен персонал	**93**	**6**
в т.ч. Начислени разходи за неизползвани отпуски		
Всичко разходи за персонала:	**93**	**6**
Разходи за амортизации и обезценка:		
а/ разходи за амортизация и обезценка на ДМА		
разходи за аморатизации	1	
разходи за обезценки		
б/ разходи за обезценки на текущи активи		
Всичко разходи за амортизация и обезценки	**0**	**0**
Други разходи в т.ч.		
а/ балансова стойност на продадени активи	**42736**	**10901**
б/ провизии		
в/ други в т.ч.	**7**	**0**
разходи за командировки		
разходи представителни		
разходи за брак		
наказателни лихви	7	
Всичко други разходи:	**42743**	**10901**
Всичко разходи	**43898**	**11092**

8. Финансови разходи

Вид финасов разход	Годината приключваща на 31.12.2015	Годината приключваща на 31.12.2014
	Сума в х.лв.	Сума в х.лв.
а	1	2
I. Разходи за лихви		
1. Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч. по:	219	-
- редовни заеми в левове	219	
- просрочени заеми в левове		
- редовни заеми във валута		
- просрочени заеми във валута		
2. Лихви по дългосрочни заеми, в т.ч. по:	-	-
- редовни заеми в левове		
- просрочени заеми в левове		
- редовни заеми във валута		
- просрочени заеми във валута		
3. Лихви по дългове, свързани с дялово участие		
4. Лихви по неизплатени заплати в срок	-	
5. Лихви по държавни вземания		
6. Лихви по търговски задължения	2	
7. Други лихви		
Обща сума на разходите за лихви	**221**	-
II. Разходи от обезценка на финансови активи:		
1. Инвестиции, признати като текущи		
2. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
3.		
Обща сума на разходи от обезценка на финансови активи	-	-
III. Други финансови разходи		
1. Отрицателни разлики от операции с финансови активи		
2.Други финансови разходи	15	1
Обща сума на другите финансови разходи	**15**	**1**
Общо финансови разходи	236	1

9. Приходи от основна дейност

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2015	Годината приключваща на 31.12.2014
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**44934**	**11110**
Продажби на продукция	**0**	**0**
Продажби на стоки	**44934**	**11087**
Услуги		
Други услуги		**23**
Всичко услуги	**0**	**23**
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	**0**	**0**
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	**0**	**0**
Други приходи	**75**	**0**
в.т.ч. от неустойка по договор	**75**	
в т.ч.приходи от финансирания		
дарения свързани с активи		
дарения свързани с приходи		
Всичко приходи от оперативна дей	**45009**	**11110**

17. Финансови приходи

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2015	Годината приключваща на 31.12.2014
I. Приходи от лихви		
1. Лихви по разплащателни и депозитни сметки		
3. Лихви по предоставени краткосрочни заеми в т.ч.:		
4. Лихви по търговски вземания	12	
5. Други лихви		
Обща сума на приходите от лихви	**12**	**-**
- приходи от участия в предприятия от група		
- приходи от предприятия от група		
IV. Други финансови приходи	**-**	**-**
2. Положителни разлики от промяна на валутни курсове		
3. Приходи от участия в други предприятия (под 10%)		
Общо финансови приходи	12	-