Атомик Консултинг ООД
Съставител (предприятие)

БУЛСТАТ
203672756

СОФИЯ 1000 ул."Хан Крум" №49, ет.1, ап. 3
Град, (село) ул.

БАЛАНС

на Атомик Консултинг ООД
към 31 декември 2015 год.

Раздели, групи, статии		Сума *(хил.лв.)*	
		текуща година	предходна година
а		31.12.2015	31.12.2014
А. Дълготрайни (дългосрочни) активи			
I. Дълготрайни материални активи			
Земи (терени)			
Сгради и конструкции			
Машини, съоръжения и оборудване			
Транспортни средства			
Други дълготрайни материални активи			
Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни материални активи			
Общо за група I:			
II. Дълготрайни нематериални активи			
Права върху собственост			
Програмни продукти			
Продукти от развойна дейност			
Други дълготрайни нематериални активи			
Общо за група II:			
III. Дългосрочни финансови активи			
Дялове и участия, в т.ч. в:			
- дъщерни предприятия			
- смесени предприятия			
- асоциирани предприятия			
- други предприятия			
Инвестиционни имоти			
Други дългосрочни ценни книжа			
Общо за група III:			
IV. Дългосрочни вземания			
Дългосрочни вземания, в т.ч.:			
- свързани предприятия			
- търговски заеми			
- други дългосрочни вземания			
Общо за група IV:			
V. Данъчни активи			
Отсрочени данъци			
Общо за група V:			
Общо за раздел "А":			
Б. Краткотрайни (краткосрочни) активи			
I. Материални запаси			
Материали			
Продукция			
Стоки			
Млади животни и животни за угояване			
Незавършено производство			
Други материални запаси			
Общо за група I:			
II. Краткосрочни вземания			
Вземания от свързани предприятия		5	
Вземания от клиенти и доставчици			
Вземания по предоставени търговски заеми			
Съдебни и присъдени вземания			
Данъци за възстановяване			
Други краткосрочни вземания		11	
Общо за група II:		**16**	



Атомик Консултинг ООД
Съставител (предприятие)

БУЛСТАТ
203672756

СОФИЯ 1000 ул."Хан Крум" №49, ет.1, ап. 3
Град, (село) ул.

БАЛАНС

на Атомик Консултинг ООД
към 31 декември 2015 год.

Раздели, групи, статии		Сума *(хил.лв.)*	
		текуща година	предходна година
а		31.12.2015	31.12.2014
III. Краткосрочни финансови активи			
Финансови активи в свързани предприятия			
Изкупени собствени дългови ценни книжа			
Краткосрочни ценни книжа			
Финансови активи по дилингови операции			
Други краткосрочни финансови активи			
Общо за група III:			
IV. Парични средства			
Парични средства в брой			
Парични средства в безсрочни депозити		27	
Блокирани парични средства			
Парични еквиваленти			
Общо за група IV:		**27**	
V. Разходи за бъдещи периоди			
Общо за раздел "Б":		**43**	
В. Задължения със срок на изплащане до една година			
I. Краткосрочни задължения			
Задължения към свързани предприятия			
Задължения към финансови предприятия			
- в т.ч. към банки			
Задължения към доставчици и клиенти		5	
Задължения по търговски заеми			
Задължения към персонала			
Задължения към осигурителни предприятия			
Данъчни задължения		4	
Финансови задължения по дилингови операции			
Други краткосрочни задължения			
Провизии			
Общо за група I:		**9**	
II. Приходи за бъдещи периоди и финансирания			
Общо за раздел "В":		**9**	
Г. Обща сума на активите след отчисляване на задълженията със срок на плащане до една година (А + Б - В)		**34**	
Д. Задължения със срок на изплащане над една година			
I. Дългосрочни задължения			
Задължения към свързани предприятия			
Задължения към финансови предприятия			
- в т.ч. към банки			
Задължения по търговски заеми			
Задължения по облигационни заеми			
Отсрочени данъци			
Други дългосрочни задължения			
Общо за раздел "Д":			
Е. Общо сума на активите след отчисляване на дългосрочните и краткосрочните задължения (Г - Д)		**34**	
Ж. Регулиращи статии			
I. Търговска репутация			
II. Разходи за бъдещи периоди			
III. Приходи за бъдещи периоди и финансирания			
Общо за раздел "Ж":			
Нетни активи (всичко активи минус пасиви: Е - Ж)		**34**	



Атомик Консултинг ООД
Съставител (предприятие)

БУЛСТАТ
203672756

СОФИЯ 1000 ул."Хан Крум" №49, ет.1, ап. 3
Град, (село) ул.

БАЛАНС

на Атомик Консултинг ООД
към 31 декември 2015 год.

Раздели, групи, статии		Сума *(хил.лв.)*	
		текуща година	предходна година
а		31.12.2015	31.12.2014
И. Собствен капитал			
I. Капитал			
Основен капитал			
- в т.ч. невнесен капитал			
Допълнителен капитал			
Общо за група I:			
II. Резерви			
Премии от емисия			
Резерв от последващи оценки на активите и пасивите			
Целеви резерви			
- в т.ч. общи резерви			
- в т.ч. специализирани резерви			
- в т.ч. други резерви			
Общо за група II:			
III. Финансов резултат			
Натрупана печалба (загуба)		-	-
- в т.ч. неразпределена печалба			
- в т.ч. непокрита загуба			
Текуща печалба (загуба)		34	
Общо за група III:		**34**	-
Общо за раздел "И":		**34**	
К. Условни активи / пасиви			

Дата: 11 февруари 2016 год.

Гл. Счетоводител: Валентин Иванов

Управител: Джонатан Блейк Бау

Атомик Консултинг ООД
Съставител (предприятие)

БУЛСТАТ

СОФИЯ 1000 ул."Хан Крум" №49, ет.1, ап. 3 203672756 Консултантска дейност
Град, (село) ул.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Атомик Консултинг ООД
към 31 декември 2015 год.

Наименование на приходите и разходите	Сума *(хил.лв.)*	
	текуща година	предходна година
а	31.12.2015	31.12.2014
I. Нетни приходи от продажби на:		
- продукция		
- стоки		
- услуги	56	
- други		
Общо за група I:	**56**	
II. Приходи от финансирания,		
в т.ч. от правителството		
III. Разходи по икономически елементи		
Разходи за материали	3	
Разходи за външни услуги	14	
Разходи за амортизации		
Разходи за възнаграждения		
Разходи за осигуровки		
Други разходи, в т.ч.:	2	
- обезценка на активи		
- провизии		
Общо за група III:	**19**	
IV. Суми с корективен характер		
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		
Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин		
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство		
Други суми с корективен характер		
Общо за група IV:		
V. Финансови приходи/разходи		
Приходи/разходи от лихви		
- в т.ч. лихви от свързани предприятия		
Приходи от участия,		
- в т.ч. дивиденти		
Положителни/отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти		
Положителни/отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	
Други приходи/разходи от финансови операции		
Общо за група V:	**1**	
VI. Печалба/загуба от обичайна дейност (I + II - III - IV +/- V)	38	
VII. Извънредни приходи/разходи		
VIII. Счетоводна печалба/загуба (VI +/- VII)	**38**	
IX. Разходи за данъци		
Данъци от печалбата	4	
Други		
Общо за група IX:	**4**	
X. Печалба/загуба (VIII +/- IX)	**34**	

Дата: 11 февруари 2016 год.

Гл. Счетоводител: Валентин Иванов

Управител: Джонатан Блейк Баумга

Атомик Консултинг ООД

Съставител (предприятие)

БУЛСТАТ

СОФИЯ 1000 ул."Хан Крум" №49, ет.1, ап. 3

203672756

Град, (село) ул.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на Атомик Консултинг ООД

към 31 декември 2015 год.

(Хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период (31.12.2015)			Предходен период (31.12.2014)		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	52	(21)	31			-
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи,			-			-
държани за търговски цели						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			-			-
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и			-	-	-	-
други подобни			-			-
Парични потоци от положителни и отрицателни			-			-
валутни курсови разлики	1	-	1	-		-
Платени и възстановени данъци			-			-
Плащания при разпределение на печалби			-			-
Други парични потоци от основната дейност	-		-			-
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**53**	**(21)**	**32**	**-**	**-**	**-**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			-			-
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			-			-
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и			-			-
други подобни						
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			-			-
Парични потоци от положителни и отрицателни			-			-
валутни курсови разлики						
Други парични потоци от инвестиционна дейност			-			-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			-			-
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им			-			-
на собствениците	2	(2)	-			
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	(5)	(5)	-	-	-
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и			-		-	-
други подобни			-			
Плащания на задължения по лизингови договори			-			-
Парични потоци от положителни и отрицателни			-			-
валутни курсови разлики						
Други парични потоци от финансова дейност			-			-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**2**	**(7)**	**(5)**	**-**	**-**	**-**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)			**27**			**-**
Д. Парични средства в началото на периода						
Е. Парични средства в края на периода			**27**			**-**
в т.ч. в подотчетни лица						

Дата: 11 февруари 2016 год.

Гл. Счетоводител: Валентин Иванов

Управител: Джонатан Блейк Баумгарт

Атомик Консултинг ООД
Съставител (предприятие)

СОФИЯ 1000 ул."Хан Крум" №49, ет.1, ап. 3
Град, (село) ул.

БУЛСТАТ
203672756 :ултантска дейност

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на Атомик Консултинг ООД
към 31 декември 2015 год.

(хил.лв.)

Показатели	Основен капитал	Допълнителен капитал	Резерви					Финансов резултат		Резерв от преводи	Общо собствен капитал
			Премии от емисия	Резерв от по-следв.оценки	целеви резерви						
					общи	специализир.	други	печалба	загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо на 1 януари преди промяна в счетоводна политика											
Приложение на препоръчителния подход за отразяване на промени в счетоводната политика											
Преизчислено салдо на 1 януари									-		
1. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.											
а. увеличение											
б. намаление											
2. Финансов резултат от текущия период								34			34
3. Разпределение на печалбата											
в т.ч. за дивиденти											
4. Покриване на загуба											
5. Последващи оценки на ДМА, в т.ч.											
а. увеличение											
б. намаление											
6. Последващи оценки на финансови активи и инструменти, в т.ч.											
а. увеличение											
б. намаление											
7. Промени в счетоводната политика, грешки и др.											
8.Други изменения в собствения капитал											
Салдо към края на отчетния период								**34**			**34**
9. Промени от преводи на ГСО на предпр-я в чужбина											
10. Промени от преизчисляване на финанс.отчети при свръхинфлация											
Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период								**34**			**34**

Дата: 11 февруари 2016 год.

Гл. Счетоводител:
Валентин Иванов

Управител:
Джонатан Блейк Баумгарт

Атомик Консултинг ООД
Съставител (предприятие)

СОФИЯ 1000 ул."Хан Крум" №49, ет.1, ап. 3
Град, (село) ул.

БУЛСТАТ 203672756

ЕЛЕМЕНТ №7.

Справка за дълготрайните активи

на Атомик Консултинг ООД
към 31 декември 2015 год.

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Преоценка		Преоценена стойност на 30.09. *(4+5-6)*	Амортизация							
	В началото на периода	на постъпи-ли през периода	на излезли 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)*	Преоценка		Преоценена амортизация *(11+12-13)*	Балансова стойност *(7-14)*
												Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи															
2. Гори															
3. Трайни насаждения															
4. Продуктивни и работни животни															
5. Сгради															
6. Машини, съоръжения и оборудване															
7. Транспортни средства															
8. Стопански инвентар и други ДМА															
9. Разходи за придобиване на ДМА															
Обща сума I															
II. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
10. Права върху собственост															
11. Програмни продукти															
12. Продукти от развойна дейност															
13. Други дълготрайни нематериални активи															
Обща сума II															
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ (БЕЗ ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ)															
1. Дялове и участия															
-в дъщерни предприятия															
-в смесени предприятия															
-в асоциирани предприятия															
-в други предприятия															
2.Инвестиционни имоти															
3. Други дългосрочни ценни книжа															
Обща сума III															
IV. ПОЛОЖИТЕЛНА РЕПУТАЦИЯ															
V. ОТРИЦАТЕЛНА РЕПУТАЦИЯ															
Общ сбор (I + II + III + IV+V)															

Дата: 11 февруари 2016 год.

Гл. Счетоводител:

Валентин Иванов

Управител:

Джонатан Блейк Баумгарт

Атомик Консултинг ООД
Съставител (предприятие)

ЕЛЕМЕНТ №7.3

БУЛСТАТ
203672756 онсултантска дейност

СОФИЯ 1000 ул."Хан Крум" №49, ет.1, ап. 3
Град, (село) ул.

Справка за вземанията, задълженията и провизиите

на Атомик Консултинг ООД
към 31 декември 2015 год.

А. ВЗЕМАНИЯ

(хил.лв.)

Показатели	Сума на вземанията	Степен на ликвидност	
		до 1 година	над 1 година
а	1	2	3
I. Невнесен капитал			
II. Дългосрочни вземания			
Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:			
- предоставени заеми			
- други			
Вземания по предоставени търговски заеми			
Други дългосрочни вземания, в т.ч.:			
- финансов лизинг			
- аванси			
- други			
Всичко за II:			
III. Данъчни активи			
Отсрочени данъци			
Всичко за III:			
IV. Краткосрочни вземания			
Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:	5	5	
- предоставени заеми	5	5	
- от продажби			
- други			
Вземания от клиенти			
Вземания по предоставени аванси			
Вземания по предоставени търговски заеми			
Съдебни вземания			
Присъдени вземания			
Данъци за възстановяване, в т.ч.:			
- данък за общините			
- данък върху печалбата			
- данък върху добавената стойност			
- възстановими данъчни временни разлики			
- други данъци			
Други краткосрочни вземания, в т.ч.:	11	11	
- по липси и начети			
- от социалното осигуряване			
- по рекламации			
- други	11	11	
Всичко за IV:	**16**	**16**	
Общо вземания (I + II + III + IV)	**16**	**16**	



Атомик Консултинг ООД **ЕЛЕМЕНТ №7.3**

Съставител (предприятие) *БУЛСТАТ*

СОФИЯ 1000 ул."Хан Крум" №49, ет.1, ап. 3 203672756 Консултантска дейност

Град, (село) ул.

Справка за вземанията, задълженията и обезпечените заеми

на Атомик Консултинг ООД
към 31 декември 2015 год.

Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

(хил.лв.)

Показатели	Сума на задължението	Степен на изискуемост		Стойност на обезпечението
		до 1 година	над 1 година	
а	1	2	3	4
I. Дългосрочни задължения				
Задължения към свързани предприятия, в т.ч. от:				
- заеми (депозити)				
- доставки на активи и услуги и др.				
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:				
- към банки				
- просрочени до 3 години				
- просрочени над 3 години				
Задължения по получени търговски заеми				
Задължения по облигационни заеми				
Задължения по получени аванси				
Отсрочени данъци				
Други дългосрочни задължения, в т.ч.:				
- по финансов лизинг				
Всичко за I:				
II. Краткосрочни задължения				
Задължения към свързани предприятия, в т.ч. за:				
- доставки на активи и услуги				
- дивиденти				
- други				
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:				
- към банки				
- просрочени				
Задължения по получени търговски заеми				
Задължения към доставчици	5	5		
Получени аванси				
Задължения към персонала				
Данъчни задължения, в т.ч.:	4	4		
- данък за общините				
- данък върху печалбата	4	4		
- данък върху добавената стойност				
- други данъци				
Задължения към осигурителни предприятия				
- социално осигуряване				
- здравно осигуряване				
- други данъци				
Финансови задължения по дилингови операции				
Други краткосрочни задължения, в т.ч.				
- неплатени лихви				
Провизии				
Всичко за II:	**9**	**9**		
Общо задължения (I + II):	**9**	**9**		

В. ПРОВИЗИИ

Показатели	В началото на годината	Увеличение	Намаление	В края на годината
а	1	2	3	4
Провизии за правни задължения				
Провизии за конструктивни задължения				
Други провизии				
Общо провизии:				

Дата: 11 февруари 2016 год.

Гл. Счетоводител: Валентин Иванов

Управител: Джонатан Блейк Баумгарт

Пояснителни сведения
за оповестяване на счетоводната политика
към 31.12.2015 година

1. Общи положения

1.1. Регистрация

Атомик Консултинг ООД (Дружеството) е вписано в Търговски регистър в гр. София през 2015 година, с регистрация на капитала записан в дружествения договор.

Предметът на дейност на Дружеството е свързан с покупка на стоки или други вещи с цел препродажба в първоначален преработен или обработен вид.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно Закона за счетоводството считано от 1 януари 2005 г. търговските дружества имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (МСС) или Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети от Министерския съвет на България (НСФОМСП). Настоящият финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на НСФОМСП.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към датата на финансовия отчет, доколкото тя може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени на съответните места по-нататък. Всички данни за 2015 г. са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго.

Към датата на изготвяне на настоящия индивидуален финансов отчет, ръководството е направило преценка на способността на дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до, дванадесет месеца от края на отчетния период.

Въпреки че към 31 декември 2015 година дружеството не е започнало основната си дейност, ръководството е уверено, че ще развие нормална дейност в следващия период и в бъдеще.

2.2. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. При необходимост някои от перата в баланса, отчета за приходите и разходите, в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2015 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните в следващите отчети в бъдеще.

2.3. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприет от дружеството като функционална валута.

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

2.4. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета на приходи и разходи за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2015 са оценени в настоящите финансови отчети по заключителния курс на БНБ. Заключителният курс на българския лев към щатския долар към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

31 декември 2015:	1 USD = 1.79007 лв.
31 декември 2015:	10 PLN = 4.61281 лв.
31 декември 2014:	1 USD = 1. 60841 лв.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват 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. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за приходи и разходи

3.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Дълготрайните материални и нематериални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от ръководството употреба. След първоначалното им признаване дълготрайните активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки

Когато в дълготрайните материални активи се съдържат съществени компоненти с различна продължителност на полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни активи.
Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Всички други последващи разходи се признават текущо в

годината, през която са направени. Амортизациите се начисляват на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейният метод. Амортизацията се отразява в отчета на приходи и разходи за текущия период. Определеният полезен живот на активите е две години за притежаваната от Дружеството компютърна техника. Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба.

Не се начисляват амортизации на земите, разходи за придобиване на дълготрайни активи и напълно амортизираните активи.

За дълготрайни активи Дружеството е приело да се считат ДА с цена на придобиване по-голяма или равна на 700 лв..

По групи активи са прилагани следните норми:

	2015
Машини и оборудване	30%
в т.ч. компютърна техника	50%
Офис обзавеждане и стопански инвентар	15%
Дълготрайни нематериални активи	15-25%

3.2. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета на приходи и разходи.

За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: получени и предоставени кредити и вземания; финансови пасиви по амортизирана стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор. Дружеството не прилага тази класификация на активите и пасивите за целите на представянето им в баланса.

Финансови активи, държани за търгуване

Финансов актив или пасив е класифициран като държан за търгуване, когато е придобит главно с намерение да бъде продаден или закупен обратно в близко бъдеще.

Предоставени вземания

Търговските и други вземания в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември за съответната година и са намалени с размера на начислените обезценки за несъбираеми вземания.

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар.

Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричния поток са паричните средства по банкови сметки.

Обезценка на финансови активи

Към датата на изготвяне на финансовите отчети Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансовите активи с изключение на финансовите активи отчитани по справедлива стойност през отчета на приходи и разходи. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Задължения по лихвени заеми

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в отчета на приходи и разходи за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третират получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Основен капитал

Основния капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

Оценка и управление на риска и капитала

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и 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.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови риск.

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки във валута, различна от функционалната си валута, поради което е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове. Такъв риск би възникнал основно от промяната във валутния курс на щатския долар. Тъй като дружеството осъществява покупки деноминирани в щатски долари, то е изложено на известен валутен риск.
Сделките, осъществени в евро, не излагат дружеството на валутен риск, тъй като от 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към тази валута по курс 1,95583 за едно евро.

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск тъй като не използва търговски и банкови кредити.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени лихвени заеми.
Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и използването на адекватни обезпечения като средства за ограничаване на риска от финансови загуби.
Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване адекватни форми на финансиране. Управлението на ликвидния риск е отговорност на управлението и включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, договаряне на адекватни кредитни линии, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за собствениците, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестирания капитал). Целта на ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на дружеството.

Ръководството на дружеството наблюдава капиталовата структура на базата на съотношението нетен дълг към коригиран собствен капитал. Нетният дълг включва краткосрочен заем представляващ допълнителна вноска от съдружник, намален с паричните средства. Основният капитал, натрупаната печалба, както и получените заеми формират коригирания собствен капитал на дружеството.

3.3. Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.
Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовите отчети. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в отчета на приходи и разходи, освен в случаите, когато възникват във връзка с балансово перо, което се отразява директно в собствения капитал на Дружеството. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета на приходи и разходи.
Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.
Съгласно действащото за 2015 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%.

Счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията за ефективния данъчен процент към 31 декември 2015 година са представени в следната таблица:

	31 декември 2015 хил. лв.
Счетоводна печалба	35
Приложима данъчна ставка	10 %
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	(3)
Данъчен ефект през текущия период от дан.актив/пасив,възникнал, но не признат, през текущия отчетен период	-
Общо разход за данък	3
Ефективна данъчна ставка	**8.57%**

3.4. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Разходи за такси и комисионни

Таксите и комисионните се признават на принципа на начисляването, след като се извърши съответната услуга. Разходите от комисионни за теглене на парични средства в брой и при внасяне на парични средства, както и текущите напомнителни такси за

забавени плащания, начислени в съответствие с изискванията на договорите, се признават при извършване на съответната транзакция.

Финансови приходи и разходи

Приходите от и разходите за лихви се начисляват в отчета на приходи и разходи за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

4. Консолидация

Дружеството не участва в капиталите на други дружества.

5. Вземанията в лева са оценени по номиналната им стойност. Вземания деноминирани в чуждестранна валута към 31.12.2015година няма.

6. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а парични средства в чуждестранна валута са преоценени по фиксинг на БНБ към 31.12.2015 г ., както следва: 1 Щатски долар за 1.79007 Бълг. лева; 1 Евро за 1.95583 Бълг. лева., 10 Полски злоти за 4,61281 бълг. лева

7. Като **разходи за бъдещи периоди** в баланса не са представени суми.

8. **Основният капитал** е представен по неговата номиналната стойност, съгласно съдебното решение за регистрация.

9. **Краткосрочните задължения** в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а в чуждестранна валута към 31.12.2015 г. са преоценени по курса на БНБ .

10. <u>Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях</u>

През 2015 г. са извършвани сделки със свързани лица – допълнителни вноски от собствениците в размер на 2 хил. лв..

11. <u>Оповестяване на извършени дарения</u>

През 2015 г. Дружеството няма разходи за дарения .

12. <u>Събития след балансовата дата</u>

След датата на годишния финансов отчет не са възникнали съществени коригируеми и некорегируеми събития, изискващи отчитане или оповестяване в настоящите финансови отчети.

Управител: **Счетоводител:**

/ Джонатан Блейк Баумгарт / **/Валентин Иванов /**

21 март 2016 год.
София