КАЛИНКА ЕООД

Годишен Финансов Отчет

2015г.

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КАЛИНКА ЕООД
към 31.12.2015г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

	2 015	2 014
Нетекущи активи		
Дълготрайни материални активи		
Земи и сгради	-	509
Земи	49	49
Сгради	-	460
Общо	-	-
Дългосрочни инвестиции		
Всичко нетекущи активи	**49**	**509**
Текущи активи		
Суровини и материали	**5**	**5**
Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици	606	7
Други вземания	153	202
Общо	**759**	**209**
Парични средства	**56**	-
Всичко текущи активи	**820**	**214**
Всичко активи	**869**	**723**
Собствен капитал		
Регистриран капитал	**5**	**5**
Неразпределена печалба		
Печалба (загуба) от предходни периоди	(622)	(601)
Печалба (загуба) от текущия период	81	(20)
Общо	**(541)**	**(621)**
Всичко собствен капитал	**(536)**	**(616)**
Текущи пасиви		
Задължения към фин.предприятия	1364	1294
Задължения към доставчици	1	11
Други задължения	40	34
Общо	**1405**	**1339**
Всичко пасиви	**1405**	**1339**
Всичко собствен капитал и пасиви	**869**	**723**

31.03.2016г.

Съставил:.....

/Одит Експрес ЕООД/

Управител:.....

/Олег Горбатюк/

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Наименование на приходите и разходите

	2 015	2 014
Приходи от дейността		
Приходи от услуги	6	18
Други приходи от продажба	766	-
Общо	**772**	**29**
Разходи по икономически елементи		
Суровини и материали	12	11
Разходи за външни услуги	36	29
Разходи за персонала	6	5
Балансова стойност на продадени активи	460	-
Други разходи	184	-
Всичко оперативни разходи	**698**	**45**
Финансови приходи (разходи)		
Приходи (разходи) за лихви	7	7
Всичко финансови приходи (разходи)	**7**	**7**
Печалба преди облагане с данъци	**81**	**(20)**
Разходи за данъци върху печалбата	-	-
Нетна печалба за периода	**81**	**(20)**

31.03.2016г.

Съставил:.....
/Одит Експрес ЕООД/

Управител:.....
/Олек Горбатюк/

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

	2015	2014
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	7	17
Плащания на доставчици и други кредитори	(823)	(25)
Плащания,свързани с трудови възнаграждения	(6)	(5)
Изплатени данъци върху доходите	(26)	-
	(848)	**(13)**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Получени суми от собствениците	-	-
Продажба на дълготрайни материални активи	766	-
Предоставени заеми	-	-
Плащания по предоставени заеми	-	-
	766	**-**
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заеми	140	97
Плащания по получени заеми	(2)	(113)
	138	**(16)**
Нетно (намаление) / увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	56	(29)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	0	29
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	**56**	**0**

31.03.2016

Съставил:.....

/Одит Експрес ЕООД/

Управител:.....

/Олек Горбатюк/

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

	Основен капитал	Натрупана печалба	Общо
На 1 януари 2014	**5**	**(601)**	**(596)**
Увеличение на капитала	-	-	-
Финансов резултат за периода	-	(20)	**(20)**
На 31 декември 2014	**5**	**(621)**	**(616)**
Увеличение на капитала	-	-	-
Финансов резултат за периода	-	81	**81**
На 31 декември 2015	**5**	**(540)**	**(535)**

31.03.2016г.

Съставил:.....
/Одит Експрес ЕООД/

Управител:.....
/Олек Горбатюк/

1. Правен статут

Калинка ЕООД (Дружеството) е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност. Адресът на регистрация на Дружеството е гр.Варна, бул.Мария Луиза 35, ет.3, ап.5. Дружеството се представлява и управлява от Олег Константинович Горбатюк

Основният предмет на дейност на Дружеството е дейности по реализиране на инвестиционни проекти за сгради.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1.Общи положения

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия и в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Годишните финансови отчети са изготвени при спазване на принципа на историческата цена.

Финансовите отчети за годината, приключваща на 31 декември 2015 година, са изготвени на база принципа за действащо предприятие.

2.2.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 дружеството.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - български лев, възприет от Дружеството като функционална валута. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

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, възникващ и 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 за приходите и разходите за съответния период.
Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

2.3.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изискват от Ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящите финансови отчети.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите

3.1.Дълготрайните материални и нематериални активи

Дълготрайните материални и нематериални активи се признават и първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци и такси, 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 материални и нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки. Като дълготрайни активи в предприятието се завеждат активите, които отговарят на критериите, посочени в НСС 16 Дълготрайни материални активи и са с цена на придобиване над седемстотин лева.
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. Балансовата стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на НСС 16 Дълготрайни материални активи. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, през който са направени.

Амортизациите се начисляват на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейният метод.
Определеният полезен живот на активите е, както следва:

Начисляването на амортизация започва от началото на месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява на датата на отписването му. Не се начисляват амортизации на разходите за придобиване на дълготрайни активи и напълно амортизираните активи.

Преносната стойност на дълготрайните активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна в условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната не възстановимост. При наличие на такива условия се извършва обезценка и стойността й се включва в отчета за приходите и разходите. Към 31 декември 2015 година Ръководството на Дружеството преценява, че не са налице условия за извършване на обезценки на дълготрайните материални активи.

3.2.Материалните запаси

Материалните запаси представляват стоки и материали и се отчитат по цена на придобиване. В края на годината те се оценяват по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализируема стойност. Цената на придобиване включва

3.2.Материалните запаси(продължение)

покупната цена, транспортни, митнически и други подобни разходи. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизителните разходи, необходими за осъществяване на продажбата. През 2015 година не са извършвани обезценки на материални запаси поради липса на индикации за това.

През 2015 година по решение на собствениците на Дружество относно метода на изписване потреблението на материални запаси се приема метода на средно претеглената стойност.

3.Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите (продължение)

3.3.Финансови инструменти

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - български лев, възприет от Дружеството като функционална валута, съгласно Закона за счетоводството. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

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, възникваш и 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 за приходите и разходите за съответния период.
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 Дружеството стане страна в договорните условия на инструмент.

3.3.1 Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са оценени по стойността на тяхното възникване. Те възникват, когато Дружеството предостави паричен ресурс, стоки или услуги, без да има намерение да търгува възникналото вземане. На база анализ към края на всеки отчетен период се извършва преглед за индикации за загуба от обезценка.

3.3.2 .Паричните средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2015 година.

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

3.3.3.Търговски и други задължения

Търговските и други задължения на Дружеството, изразени в лева са оценени по стойността на възникването им, а тези, деноминирани чуждестранна валута - заключителния курс на БНБ към 31 декември 2015 година.

3.Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите (продължение)

3.3.Финансови инструменти (продължение)

3.3.4.Задължения по лихвени заеми

Задълженията по лихвени заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по транзакцията. Всички финансови разходи, в т.ч. и директните разходи по привличането на заема, се включват в отчета за приходите и разходите. Когато тези разходи не са ефективно погасени в периода, в който са начислени, те се прибавят към стойността на заема, за който се отнасят.

Лихвените заеми се класифицират като краткосрочни, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от датата на баланса.

3.3.5.Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му. Внесеният напълно основен капитал в размер на 5 хил. лв. е 100% собственост на Олег Константинович Горбатюк.

3.4.Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди в баланса на Дружеството са представени разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят за следващи отчетни периоди задължения, свързани с лизингов договор, такси по обслужване на кредити, застраховки и други.

3.5.Данък върху дохода

Данъкът върху дохода 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 (намаляемите) временни разлики. Временните разлики са разликите между отчетната стойност на един актив или пасив в баланса 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 намаляемите 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 за приходите и разходите, освен в случаите, когато възникват във връзка с балансово перо, което се отразява директно в собствения капитал на Дружеството. В този случай отложеният данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета за приходите и разходите.

При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2015 година Дружес гвото е използвало данъчна ставка 10 %, приложима за 2015 година.
Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

3.6.Признаване на приходите и разходите

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.
Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставените отстъпки.

Приходът от продажбата на дълготрайни материални и нематериални активи и материали се представя като други приходи (разходи).

Приходите и разходите за лихви се начисляват на база ефективния лихвен процент и сумата на вземането и задължението, за което се отнасят.

4. <u>Представяне на грешки и промени в счетоводната политика</u>

Фундаментална грешка , която е свързана с предходни отчетни периоди , се отчита през текущия период чрез коригиране на не разпределената печалба от минали години, като сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява, а естеството на грешката, размера на корекцията за всеки период и факта , че сравнителната информация е била преизчислена се оповестява.

Промени в счетоводната политика се приемат и одобряват от управителя. В тези случаи промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила, освен ако преизчисленията са невъзможни. Всяка корекция се отразява като корекция на салдото на не разпределената печалба от минали години, като сравнителната информация се преизчислява.