БАЛАНС

на Атко Трейд ЕООД

адрес гр. София, бул. Асен Йорданов 8. ет.11

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	Машини, производствено оборудване и апаратура		1	2
2	Съоръжения и други		26	38
	Общо за група II:		*27*	*40*
III.	*Дългосрочни финансови активи*			
	Общо за група III:		-	-
IV.	*Отсрочени данъци*			
Общо за раздел Б:			27	40
В.	**Текущи (краткотрайни) активи**			
I.	*Материални запаси*			
1	Продукция и стоки, в т. ч.:		23	10
	- стоки		23	10
2	Предоставени аванси		300	-
	Общо за група I:		*323*	*10*
II.	*Вземания*			
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:		4	374
2	Други вземания, в т. ч.:		84	7
	Общо за група II:		*88*	*381*
III.	*Инвестиции*			
	Общо за група III:		-	-
IV.	*Парични средства, в т. ч.:*			
	- в брой		6	
	- в безсрочни сметки (депозити)		2 448	2 486
	Общо за група IV:		*2 454*	*2 486*
Общо за раздел В:			2 865	2 877
Г.	**Разходи за бъдещи периоди**		4	5
Сума на актива (А+Б+В+Г)			2 896	2 922
В.	**Условни активи**			

ПАСИВ

Раздели, групи, статии		Бел.	Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
а			1	2
А.	**Собствен капитал**			
I.	*Записан капитал*		*5*	5
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		2 741	2 396
	Общо за група V:		2 741	2 396
VI.	*Текуща печалба (загуба)*		41	445
Общо раздел А:			**2 787**	**2 846**
Б.	**Провизии и сходни задължения**			
Общо за раздел Б:			-	-
В.	**Задължения**			
1	Задължения към доставчици, в т. ч.:		82	13
2	- до 1 година		82	13
3	Други задължения, в т. ч.:		24	63
4	- други задължения		16	21
5	- до 1 година		4	4
6	- над 1 година		12	17
7	- осигурителни задължения в в т. :		3	6
8	- до 1 година		3	6
9	- данъчни задължения, в т. ч.:		5	36
10	- до 1 година		5	36
Общо раздел В, в т. ч.:			**106**	**76**
1	- до 1 година		94	59
2	- над 1 година		12	17
Г.	**Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:**		3	-
1	- приходи за бъдещи периоди		3	
Сума на пасива (А+Б+В+Г)			**2 896**	**2 922**
Г.	**Условни пасиви**			

Дата 25.01.2016г.

Съставител: \ Деница Атмаджова \

Ръководител: \ Димитър Атмаджов \

Регистриран одитор отговорен за одита:
\ Димитър Коджаниколов \

0247 Димитър Коджаниколов Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Атко Трейд ЕООД

адрес гр. София, бул. Асен Йорданов 8, ет.11

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.:	55	58
	а) суровини и материали	19	24
	б) външни услуги	36	34
III	Разходи за персонала, в т. ч.:	135	177
	а) разходи за възнаграждения	116	157
	б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	19	20
	- осигуровки, свързани с пенсии	14	14
IV	Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	14	11
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	14	11
	- разходи за амортизация	14	11
V	Други разходи, в т. ч.:	470	3050
	а) балансова стойност на продадените активи	463	3022
	Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5):	***674***	***3296***
VI	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	121	66
	- отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	121	28
VII	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	4	7
	Общо финансови разходи (6+7):	***125***	***73***
VIII	*Печалба от обичайната дейност*	41	499
IX	Извънредни разходи		1
	Общо разходи(1+2+3+4+5+6+7+9):	***799***	***3370***
X. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		**41**	**498**
XI. Разходи за данъци от печалбата		**0**	**53**
XII. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък			
XIII. Печалба (Б-В-Г)		**41**	**445**
Всичко (Общо разходи В + Г + Д)		**840**	**3868**

Наименование на приходите		Сума текуща година	Сума (хил. лева) предходна година
а		1	2
Б.Приходи			
I.	*Нетни приходи от продажби, в т.ч.:*	568	3714
	б) стоки	556	3708
	в) услуги	12	6
II.	*Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство*		
III.	*Разходи за придобиване на активи по стопански начин*		
IV	*Други приходи, в т.ч.:*	***0***	***7***
	Общо приходи от оперативна дейност (I + II + III + IV)	568	3721
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.:	272	147
	б) положителни разлики от операции с финансови активи	38	
	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	234	147
	Общо финансови приходи (5+6+7)	***272***	***147***
8. Загуба от обичайната дейност		**0**	**0**
9. Извънредни приходи			
	Общо приходи(1+2+3+4+5+6+7+9)	***840***	***3868***
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)		**840**	**3868**

Дата: 25.01.2016г.

Съставител: \ Деница Атмаджова \

Ръководител: \ Димитър Атмаджов \

Регистриран одитор отговорен за одита: \ Димитър Коджаниколов

0247 Димитър Коджаниколов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на **Атко Трейд ЕООД**

адрес **гр. София, бул. Асен Йорданов 8, ет.11**

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	1 088	909	179	4 068	3 391	677
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	131	(131)	-	168	(168)
3	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	231	121	110	146	28	118
4	Платени и възстановени данъци върху печалбата		24	(24)		37	(37)
5	Други парични потоци от основната дейност	41	107	(66)	56	340	(284)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		**1 360**	**1 292**	**68**	**4 270**	**3 964**	**306**
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност							
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	1	(1)	6	2	4
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)		-	**1**	**(1)**	**6**	**2**	**4**
В. Парични потоци от финансовата дейност				-			
1	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		95	(95)		95	(95)
2	Плащания на задължения по лизингови договори		4	(4)		2	(2)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		-	**99**	**(99)**	-	**97**	**(97)**
Г. Изменение на паричните средства през периода		**1 360**	**1 392**	**(32)**	**4 276**	**4 063**	**213**
Д. Парични средства в началото на периода				**2 486**			**2 273**
Е. Парични средства в края на периода				**2 454**			**2 486**

.

Дата 25.01.2016г.

Съставител: \ Деница Атмаджова \

Ръководител: \ Димитър Атмаджов \

Регистриран одитор отговорен за одита:

\ Димитър Коджаниколов \

0247 Димитър Коджаниколов Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на **Атко Трейд ЕООД**

адрес **гр. София, бул. Асен Йорданов 8, ет.11**

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	**5**							**2 396**		**445**	**2 846**
Б. Салдо след промени в счетоводната	***5***	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	***2 396***	*-*	***445***	**2 846**
1 Финансов резултат за текущия период										41	**41**
2 Разпределения на печалбите, в т.ч.:								(100)			**(100)**
- за дивиденти								*(100)*			**(100)**
3 Други изменения в собствения капитал								445		(445)	-
В. Салдо към края на отчетния период	***5***	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	***2 741***	*-*	***41***	**2 787**
Г. Собствен капитал към края на отчетния	**5**	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	**2 741**	*-*	**41**	**2 787**

.

Дата: 25.01.2016г.

Съставител: \ Деница Атмаджова \

Ръководител: \ Димитър Атмаджов \

Регистриран одитор отговорен за одита:
\ Димитър Коджаниколов \

0247 Димитър Коджаниколов
Регистриран одитор

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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	- земи				0			0				0			0	0
	- сгради				0			0				0			0	0
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	5	1	1	5			5	3	2	1	4			4	1
3	Съоръжения и друга	14	0	0	14			14	9	2	0	11			11	3
4	Транспортни средства	169	0	0	169			169	136	10	0	146			146	23
5	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
	Общо за група II:	**188**	**1**	**1**	**188**	**0**	**0**	**188**	**148**	**14**	**1**	**161**	**0**	**0**	**161**	**27**
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)	**188**	**1**	**1**	**188**	**0**	**0**	**188**	**148**	**14**	**1**	**161**	**0**	**0**	**161**	**27**

Съставител: \ Денница Атмаджова \

Ръководител: \ Димитър Атмаджов \

Дата: 25.01.2016г.

П Р И Л О Ж Е Н И Е

към годишния финансов отчет
на Атко Трейд ЕООД
към 31 Декември 2015г.

I. Правен статут, предмет на дейност, регистрации, управление.

АТКО ТРЕЙД ЕООД е регистрирано на 26.04.1999 г.в СГС. Едноличен собственик е Димитър Василев Атмаджов. През месец август 2011г. дружеството е вписано в Търговския регистър.
Предметът на дейността на дружеството е инженеринг и търговия със машини, резервни части и оборудване за предприятия в рудодобивната и преработваща промишленост, транспорта и енергетиката ; финансово - счетоводна дейност.

II. База за изготвяне на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с действащото търговско, данъчно и счетоводно законодателство и на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с Постановление на МС № 251 / 17.10.2007 г.

III. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет.

а) текущо начисляване - приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;

б) действащо предприятие - предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще;

в) предпазливост - извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;

г) съпоставимост между приходите и разходите - признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчита за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

д) предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;

е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

VI. Съдържание на годишния финансов отчет.

а)счетоводен баланс; б)отчет за приходите и разходите; в)отчет за паричния поток; г) отчет за собствения капитал;

д) справка за нетекущите (дълготрайни) активи;

е) приложение.

VII. Оценъчни бази. използвани при изготвяне на финансовия отчет.

Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи.

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция и от използването на които предприятието очаква да придобие икономическа изгода.

Първоначална оценка

Към датата на придобиване, нетекущите /дълготрайните/ нематериалните активи се оценяват както следва:

а) за външно създаваните нематериални активи - по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и преките разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

б) за създадените в предприятието нематериални активи - от сбора на разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Разходите се определят по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на продукцията.

в) придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност до размера на дела на придобиващия.

г) получени в резултат на безвъзмездна сделка - по справедлива цена, определена от лицинзиран оценител;

д) получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон - по оценка, приета от съда и всички преки разходи.

Оценка след първоначално признаване:

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Предпоставките и условията за извършване на обезценките се определят към датата на инвентаризиране на нематериалните активи.

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод.

Нетекущи (дълготрайни) материални активи.

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи се отчитат активи, които имат натурално веществена форма и се придобиват за продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието.

Първоначална оценка

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване се оценяват по цена на придобиване.

Цената на придобиване се определя както следва:

а) за закупените активи - покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.

б) за създадените в предприятието:- по себестойност, определена по идентичен начин, по който се определя себестойността на готовата продукция,

Оценка на нетекущите /дълготрайните/материални активи след първоначалното признаване.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен нетекущ /дълготраен/ материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.Когато балансовата стойност превишава възстановима стойност и са налице условията, посочени в НСФО 36 – Обезценка на активи се извършва обезценка.Загубата от обезценка на активите се признава за текущ разход за дейността и се посочва на отделен ред в отчета за приходите и разходите. Възстановената загуба от обезценка се отразява като текущ приход от дейността до размера на предходна обезценка, която е била отразена като текущ разход. В случай, че увеличението превишава предишно намаление, разликата се отчита като преоценъчен резерв.

Амортизация.

При определяне на амортизируемата сума не се взема предвид остатъчната стойност на активите. Полезният срок за годност се определя към датата на доставката, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните годишни амортизационни норми в %:

Група	Счетоводни	Данъчни амортизационни
Машини, оборудване, апаратура	30%	30%
Транспортни средства	20%	25%
Офис оборудване, инвентар	15%	15%
Компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер, мобилни телефони;	50%	50%

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за преструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност.

Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи.

а) разходите за текуща подръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи;

б) с разходите за значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се увеличава балансовата му стойност, когато е сигурно, че предприятието ще има по-голяма икономическа изгода от първоначално предвидената;

Определя се стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) материални и нематериални активи - 700 лева.

Дългосрочни финансови активи

Акции и дялове в предприятия от група.

Като инвестиции в дъщерни предприятия се отчита притежанието пряко или косвено над петдесет процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и упражнява контрол в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойностния метод. Дружеството не отчита участия в предпирятия от група.

Акции и дялове в асоциирани предприятия.

Като инвестиции в асоциирани предприятия се отчита притежанието пряко или косвено на двадесет или повече процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и инвеститорът има значително влияние в тези предприятия.Инвестициите се отчитат по себестойностния метод. Дружеството не отчита участия в асоциирания предпирятия.

Първоначална оценка.

Към датата на придобиване инвестициите в дъщерни /или асоциирани предприятия се оценяват по:
- разходите за придобиване /себестойност/ на инвестицията;
- оценка на вещи лица - при апорт.

Последваща оценка на акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия.

Към датата на съставяне на финансовия отчет инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия се оценяват като се прилага себестойностния метод.

Към датата на съставяне на финансовия отчет балансовата стойност на инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия, участващи в консолидиран отчет се анализира и при наличието на обезценка в стойността на инвестицията, балансовата стойност се намалява.

Текущи (краткотрайни) активи на предприятието.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи.

Материални запаси

Суровините (материалите) се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване (историческа цена), която включва следните разходи: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; застраховки и разходи по доставка превози, товарно-разтоварни работи.

Суровините(материалите) при тяхната употреба се отписват по по метода на конкретно определената стойност или по метода първа входяща - първа изходяща (fifo) стойност.

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и са употребени непосредствено при осъществяване на дейността се изписват веднага като текущи разходи.

Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприходяват по (себестойност) доставна стойност, която включва: покупна цена; вносни мита; такси; застраховки; невъзстановими данъци и акцизи; разходи по доставка, които могат да бъдат - превози, товарни и разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация.

В разходите за закупуване не се включват: складовите разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите разходи; извънредните разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.Търговските отстъпки и рабати, предоставени от доставчика, намаляват доставната стойност на стоките.

При продажба стоките се отписват като се използва конкретно определена стойност и метода първа входяща – първа изходяща (fifo) стойност.

Оценка на материалните запаси

Към датата на съставяне на отчета материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната стойност.

Намалението на отчетната стойност до нетната реализуема стойност се отчитат като текущ разход по реда на СС 2 – Отчитане на стоково материалните запаси. В случай че през следващите отчетни периоди за налични преоценени материални запаси не са налице условията, довели до снижаването на стойността, се извършва изцяло или частично възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност. Увеличението се отчита като текущи приходи. Възстановяването се извършва до размера на стойността преди тяхното намаление.

Вземания

Към датата на съставяне на баланса търговките вземания се оценяват по номинална стойност, коригирана с преценката за несъбираемост /обезценка на вземанията/.

Коригиращият фактор за преценка на събираемостта се определя по метода на възрастовия анализ :

- вземания със срок от 90 до 180 дни - 25% ;
- вземания със срок от 180 до 270 дни - 50% ;
- вземания със срок от 270 до 360 дни - 75% ;
- вземания със срок над 360 дни - 100% ;

При преценката за събираемост се изключват вземанията от свързани предприятия и вземанията от държавни и общински органи, за които има достатъчно гаранции за получаването им.

Сумата на корекцията се признава като разход за обезценка на текущи активи и коректив на вземанията-през годината няма обезценка на просрочени вземания лева.

При погасяване на вземането с начислената обезценка се признават други приходи, като през годината е признат приход от обезценка на платено вземане за 37 500 лв

(хил. лв)

Вземания	**Сума на вземанията**	**Степен на изискуемост**		**Ст-ст на обезпечение**
		до 1 година	над 1 год.	
I. Невнесен капитал				
II. Дългосрочни вземания				
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.				
--- предоставени вземания / заеми /				
--- други				
2. Вземания от предоставени търговски вземания				
3. Други дългосрочни вземания, в т.ч.				
--- финансов лизинг				
--- аванси				
--- други				
Всичко за II.				
III. Краткосрочни вземания				
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.				
--- предоставени заеми				
--- от продажби				
--- други				
2. Вземания от клиенти	4	4		
3. Вземания от предоставени аванси				
4. Вземания от предоставени търговски заеми				
5. Съдебни вземания				
6. Присъдени вземания				
7. Данъци за възстановяване :, в т.ч.				
--- данък за общините				
--- данък върху печалбата				
--- данък върху добавената стойност				
--- възстановими данъчни временни разлики				
--- други данъци				
8. Други краткосрочни вземания, в т.ч.	84	84		
--- по липси и начети				
--- от социалното осигуряване				
--- по рекламации				
--- други	84	84		
Всичко за III :	*88*	*88*		
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ : (I + II + III)	***88***	***88***		

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти.Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчет), се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Разходи за бъдещи периоди са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди. Признават се линейно на месечна база в следващите периоди.

Провизии и сходни задължения.

Предприятието отчита провизии и други сходни задължения по Счетоводни стандарти 19 "Доходи на персонала" в частта за копменсируеми отпуски на персонала и допълнителни пенсии и СС 37"Провизии, условни задължения и условни активи". Данъчният ефект върху отсрочените данъчни временни разлики се представя в счетоводния баланс компенсирано като актив или пасив.

Отсрочени данъци

Временна разлика	31 декемември 2014		Движение на отсрочените данъци 2015 г.				31 декемември 2015	
			увеличение		намаление			
	Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации							-	-
Разходи за лихви	-	-	-	-			-	-
Компенсируми отпуски	-	-	-	-	-	-	-	-
Загуба	-	-	-	-			-	-
Обезценка вземания	37 500	3 750	-	-	37 500	3 750	-	-
Общо активи:	**37 500**	**3 750**	**-**	**-**	**-**	**3 750**	**-**	**-**
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв							-	-
Амортизации							-	-
Общо пасиви:	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Отсрочени данъци (нето)	**37 500**	**3 750**	**-**	**-**	**-**	**3 750**	**-**	**-**

Собствен капитал

Предприятието възприема финансовата концепция за подържане на капитала. Подържането на финансовия капитал се оценява по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната финансовата/ сума на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

През 2015г. са разпределени 100 хил.лв. печалба, под формата на дивидент и са изплатени на едноличния собственик Димитър Василев Атмаджов.

Записан капитал							
Вид (дялове, акции)	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода		
	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума
Дялове	500	10			500	10	5000
Обикновенни акции					0		0
Обикновенни поименни акции					0		0
Привилигировани акции					0		0
Общо:	500	10			500	10	5000

Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чиито уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

Вид на задължението	До 1 год.	Над 1 год.	Над 5 год.	Описание на обезпечението
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	в хил.лв.	в хил.лв.	в хил.лв.	
1.Към по получени кредити от банки и дружества				
2.Търговски заеми и доставчици:	82	0	0	
- към Доставчици	82			
- задължения по търговски заеми				
3.Финансов лизинг :	4	12		
Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0	0	
1.Доставени активи и услуги				
2.Заеми и лихви				
3.Дивиденти				
4.Други				
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч. :	0	0	0	
1.Доставени активи и услуги				
2.Заеми и лихви				
3.Дивиденти				
4.Други				

Задължения към персонала	Средно сп.състав	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Административен персонал	5			
Производствен и помощен персонал	3			
Задължения за неизползван отпуск - общо				
Общо задължения към персонала:	8	0	0	
Осигурителни задължения	x	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Административен персонал	x	2		
Производствен и помощен персонал	x	1		
Задължения за неизползван отпуск - общо	x			
Общо осигурителни задължения:		3	0	
Данъчни задължения	x	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Данък добавена стойност	x	0		
Корпоративен данък	x	0		
Данък върху доходи на физически лица	x	2		
Данъци по ревизионни актове	x			
Други данъчни задължения	x	3		
Общо данъчни задължения:		5	0	
Други задължения	x	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
- задължения по застрахователни полици	x	0		
- задължения към подотчетни лица	x			
	x	0		
Общо други задължения:		0	0	

Признаване на приходи.

Предприятието определя като приходи брутните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;

б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;

г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).

Правителствени дарения и правителствена помощ.

Непаричните активи, получени от правителствени дарения и правителствена помощ, се оценяват по справедлива стойност, определена от лицензиран оценител или от специалисти от предприятието, определени от ръководството.

Правителствените дарения и правителствената помощ се отчитат като като резерви /когато е предвидено в нормативен акт/.Правителствените дарения се признават, ако има гаранция, че предприятието ще изпълни условията за тяхното получаване.

Правителствените дарения и правителствената помощ се признават за приходи, както следва:

- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с амортизируеми активи - пропорционално през периода на начислената амортизация;

- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;

- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за преотстъпени данъци;

- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с компенсация за минали разходи или загуби - през периода на получаването им.

Свързани лица

През 2015г. Няма реализирани сделки със свързани лица.

Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

1. Извънредните позиции - посочват се в баланса некомпенсирано.
2. Фундаментални грешки.

а} препоръчителен подход;

Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита в текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Ако размерът на корекцията е по-голям от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

3. Промените в счетоводната политика се отразяват съгласно:

препоръчителен подход:

Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години.

Дата на съставяне
25.01.2016г.

Съставител : _____
Деница Атмаджова

Представляващ : _____
Димитър Атмаджов