„ПАЛ – 99" ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Януари 2018, гр. Казанлък
Този отчет съдържа 19 страници

Изготвен от:
Бойчев Акаунт
тел.: 0876519399

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

страница

Отчет за приходите и разходите 3
Счетоводен баланс 4
Отчет за собствения капитал 5
Отчет за паричните потоци 6

ПРИЛОЖЕНИЕ 7 - 19

1. Информация за дружеството 7
2. Основни положения на счетоводната политика 7 - 14
3. Разходи за суровини и материали 14
4. Разходи за външни услуги 14
5. Разходи за персонал 15
6. Други оперативни разходи 15
7. Финансови разходи 15
8. Приходи от продажби 15
9. Други приходи 15
10. Нетекущи активи 16
11. Материални запаси 16
12. Вземания 17
13. Парични средства и еквиваленти 17
14. Собствен капитал 18
15. Други задължения 18
16. Текущ данък и отсрочени данъци върху печалбата 18
17. Свързани лица 19
18. Условни ангажименти 19
19. Събития след датата на баланса 19

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Пал - 99" ЕООД
за годината, завършваща на 31 декември 2017

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Бележки	2017 BGN ' 000	2016 BGN ' 000
А. Разходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.		33	54
а) суровини и материали	3	26	48
б) външни услуги	4	7	6
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	5	8	1
а) разходи за възнаграждения		7	1
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		1	
- осигуровки, свързани с пенсии		1	
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	10	33	39
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		33	39
- разходи за амортизация		33	39
4. Други разходи, в т.ч.:	6	5	10
а) балансова стойност на продадените активи		3	10
Общо разходи за оперативната дейност		**79**	**104**
5. Разходи за лихви и други финансови разходи			1
Общо финансови разходи	7		**1**
6. Печалба от обичайната дейност		**6**	**17**
Общо разходи		**79**	**105**
7. Счетоводна печалба		**6**	**17**
8. Разходи за данъци от печалбата		**1**	**1**
9. Печалба		**5**	**16**
Всичко		**85**	**122**

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Бележки	2017 BGN ' 000	2016 BGN ' 000
Б. Приходи			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	8	84	119
а) продукция		65	105
б) стоки		6	12
в) услуги		13	2
2. Други приходи	9	1	3
Общо приходи от оперативната дейност		**85**	**122**
Общо приходи		**85**	**122**
Всичко		**85**	**122**

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финасовия отчет, посочени от страница 14 до страница 16.

Дата: 30.01.2018 година

Съставител: (Бойчо Бойчев)

БА Бойчев Акаунт

Ръководител: (Панчо Панев)

Изготвен от:
БА Бойчев Акаунт
тел.: 0876519399

Настоящият годишен финансов отчет от стр. 1 до стр. 19 е одобрен от Ръководния орган на дружеството и е подписан от негово име на 05.02.2018 година

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Пал - 99" ЕООД
за годината, завършваща на 31 декември 2017

АКТИВ	Бележки	2017 BGN ' 000	2016 BGN ' 000
А. Нетекущи (дълготрайни активи)			
I. Дълготрайни материални активи			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		91	95
- земи		18	18
- сгради		73	77
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		8	32
3. Съоръжения и други		15	16
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		104	104
Общо за група I:		218	247
Общо за раздел А:	10	**218**	**247**
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Суровини и материали		9	1
Общо за група I:	11	9	1
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици		20	21
Общо за група II:	12	20	21
III. Парични средства, в т.ч.:		9	11
- в брой		1	
- в безсрочни сметки		8	11
Общо за група III:	13	9	11
Общо за раздел Б:		**38**	**33**
СУМА НА АКТИВА (А+Б)		**256**	**280**

ПАСИВ	Бележки	2017 BGN ' 000	2016 BGN ' 000
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		5	5
II. Други резерви		101	101
Общо за група II:		101	101
III. Натрупана печалба (загуба) от минали години			
1. Неразпределена печалба		74	68
2. Непокрита загуба			(10)
Общо за група III:		74	58
IV. Текуща печалба / загуба		5	16
Общо за раздел А:	14	**185**	**180**
Б. Задължения			
1. Задължения към доставчици, в т.ч.:		2	3
до 1 година		2	3
2. Други задължения, в т.ч.:	15	69	97
до 1 година		2	2
над 1 година		67	95
- данъчни задължения, в т.ч.:		2	2
до 1 година		2	2
Общо за раздел Б, в т.ч.:		**71**	**100**
до 1 година		4	5
над 1 година		67	95
СУМА НА ПАСИВА (А+Б)		**256**	**280**

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финасовия отчет, посочени от страница 16 до страница 19.

Дата: 30.01.2018 година

Съставител: (Бойчо Бойчев)

Бойчев Акаунт

Ръководител: (Панчо Панев)

Изготвен от:
Бойчев Акаунт
тел.: 0876519399

Настоящият годишен финансов отчет от стр. 1 до стр. 19 е одобрен от Ръководния орган на дружеството и е подписан от негово име на 05.02.2018 година

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "Пал - 99" ЕООД
за годината, завършваща на 31 декември 2017

Показатели	Бележки	Записан капитал	Резерви	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
			Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
		BGN ' 000	BGN ' 000	BGN ' 000	BGN ' 000	BGN ' 000	BGN ' 000
1. Салдо към 01 януари 2017		**5**	**101**	**68**	**(10)**	**16**	**180**
2. Финансов резултат за текущия период						5	5
3. Разпределение на печалбата				16		(16)	
4. Покриване на загуба				(10)	10		
5. Салдо към 31 декември 2017	14	**5**	**101**	**74**		**5**	**185**

Отчетът за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финасовия отчет, посочени от страница 18 до страница 18.

Дата: 30.01.2018 година

Съставител:
(Бойчо Бойчев)

Бойчев Акаунт

Ръководител:
(Панчо Панев)

"ПАЛ - 99" ЕООД КАЗАНЛЪК - BULGARIA

Изготвен от:
Бойчев Акаунт
тел.: 0876519399

Настоящият годишен финансов отчет от стр. 1 до стр. 19 е одобрен от Ръководния орган на дружеството и е подписан от негово име на 05.02.2018 година

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "Пал - 99" ЕООД
за годината, завършваща на 31 декември 2017

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Бележки	2017			2016		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
		BGN ' 000	BGN ' 000	BGN ' 000	BGN ' 000	BGN ' 000	BGN ' 000
А. Парични потоци от основна дейност							
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		98	53	45	141	63	78
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			8	(8)		2	(2)
3. Платени и възстановени данъци върху печалбата			7	(7)		13	(13)
Всичко парични потоци от основна дейност		**98**	**68**	**30**	**141**	**78**	**63**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			4	(4)		7	(7)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност			**4**	**(4)**		**7**	**(7)**
В. Парични потоци от финансова дейност							
1. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			28	(28)		7	(7)
2. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми					7	45	(38)
3. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						1	(1)
Всичко парични потоци от финансова дейност			**28**	**(28)**	**7**	**53**	**(46)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		**98**	**100**	**(2)**	**148**	**138**	**10**
Д. Парични средства на 01 януари				**11**			**1**
Е. Парични средства на 31 декември	13			**9**			**11**

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финасовия отчет, посочени от страница 17 до страница 17.

Дата: 30.01.2018 година

Съставител: (Бойчо Бойчев)

Ръководител: (Панчо Панев)

БА Бойчев Акаунт

Изготвен от
БА Бойчев Акаунт
тел.: 0876519399

Настоящият годишен финансов отчет от стр. 1 до стр. 19 е одобрен от Ръководния орган на дружеството и е подписан от негово име на 05.02.2018 година

П Р И Л О Ж Е Н И Е

към
годишния финансовия отчет
на „Пал – 99" ЕООД за 2017 година

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Пал – 99" ЕООД е регистрирано в Република България и вписано в Търговския регистър с удостоверение 20080425140102 от 25.04.2008 година със седалище и адрес на управление гр. Казанлък, ул. „Мирска", вх. Б.

1.1. Предмет на дейност

Дейността на дружеството през 2017 година включва следните операции и сделки – механично обработване на метали, ремонт на машини и оборудване.

1.2.Собственост и управление

Компанията функционира във вид на еднолично търговско дружество с ограничена отговорност със собственик на капитала Панчо Стоилов Панев. Дружеството се управлява и представлява от едноличния собственик. Дружественият капитал е в размер на 5 000 /пет хиляди/ лева и е разпределен на 5 /пет/ дяла, с номинална стойност 1000 /хиляда/ лева, всеки един от тях.

1.3. Структура на дружеството

В структурата са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и са утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена, а вътре в тях до крайните изпълнители.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Пал – 99" ЕООД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Финансовите отчети са представени в български лева (BGN), закръглени до хиляда.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е български лев. От 01.07.1997г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Операциите в чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в лева по курс на деня към 31.12.2017 година. Курсови разлики, възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

2.4. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.5. Управление на финансови рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финасови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ценови риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на негативните явления. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството, което е приело и прилага адекватни принципи и подходи за общо управление на финасовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

2.5.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, поради обстоятелството, че доставките и продажбите му се извършват основно в лева или евро, като последното е с фиксиран курс спрямо българския лев.

2.5.2. Лихви по търговски и банкови заеми

При осъществяване на своята дейност дружеството ползва заеми, като при договаряне на условията по тях ръководството се стреми да договори възможно най-изгодни условия и да минимизира лихвените рискове. Благоприятен ефект се получава от възможността за договаряне на приемливи лихвени равнища по привлечените ресурси и структурата на лихвените проценти, които съдържат постоянен и променлив компонент с предимство тегло на постоянната величина, което минимизира вероятността на негативната промяна в движението на паричните потоци.

2.5.3. Кредитни рискове

При осъществяване на своята дейност, дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения.

Към 31.12.2017г. финансовите активи на предприятието представляват основно парични средства в разплащателни сметки и в брой, търговски и други вземания. За ограничаване на риска относно паричните средства политиката на дружеството е да оперира само със стабилни финансови институции.

Ръководството извършва периодичен преглед, равнение и анализ на вземанията от клиенти, както и на получените постъпления.

2.5.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства, постъпилите и предстоящите плащания.

2.5.5. Риск от лихвоносни парични потоци

Лихвоносните активи на дружеството са свободните му парични средства в банки и брой, поради което, приходите и оперативните парични потоци са до голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища. Обичайно лихвения процент, с който се олихвяват разплащателните сметки е плаващ, тъй като се влияе от официалния лихвен процент, обявен от БНБ, но същевременно търговските банки запазват лихвените проценти по разплащателни сметки на своите клиенти за по-дълъг период от време и го променят само при значителни отклонения на основния лихвен процент.

2.6. Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде заменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, които не са представени по справедлива стойност в баланса, и за които съществуват котировки на пазарни и/или достатъчно надеждни източници на информация за прилагане на други алтернативни оценъчни методи.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особеното по отношение на търговските вземания и задължения, и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голяма част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в баланса по пазарна стойност (предоставени банкови депозити), или представляват инвестиции в акции на дружества от затворен тип, които не се търгуват и нямат аналози на местния пазар – поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финасовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техния характер и матуритет.

2.7. Дълготрайни активи

Нетекущите активи са представени в баланса по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното признаване дълготрайните активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг на същественост от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Извършването на последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания полезен живот на амортизируемите дълготрайни активи. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално изхабяване и е както следва:

Програмни продукти	2 години
Сгради	25 години
Стопански инвентар	7 години
Машини и оборудване	3 години
Транспортни средства	4 години
Други	7 години

При всяко изваждане от употреба на дъготрайни материали и нематериални активи, начисляването на амортизация се прекратява до въвеждането им отново в употреба.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същия се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

2.8. Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните активи е по-висока от двете: нетната продажна цена или стойността в употреба.

2.9. Търговски вземания

Търговски други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена със загубата от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Загубите от обезценка се представят в Отчета за приходите и разходите. Дружеството използва коригираща сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.10. Стоково материални наличности

Стоково материалните наличности се отчитат по по-ниската стойност от доставната стойност и нетната им реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходите по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материалите е по средно – претеглена цена, а в доставната им стойност се включват разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

2.11. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от касови парични наличности и парични наличности в банкови сметки.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци, паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени бруто, с вкл. ДДС (20%); лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност; краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.

2.12. Лихвени заеми

Лихвените заеми се осчетоводяват при тяхното възникване по цена, намалена с присъщите разходи. В последствие лихвените заеми се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между цената и възстановимата стойност се отчита в Отчета за приходи и разходи през периода на ползване на заема на база на ефективен лихвен процент.

2.13. Провизии

Провизии се отчитат в баланса, когато предприятието е поело юридически или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.14. Търговски и други задължения

Търговските и другите задължения се отчитат по стойност на възникване, а в последствие по амортизируема стойност.

2.15. Задължения към персонала по трудовото и социалното законодателство

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се определя ежегодно и е определено от осигурителния кодекс. Общият рамер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване и за здравно осигуряване за 2017г. – 31.2%, разпределено в съотношение работодател:осигурено лице – 60:40.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата;
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – до една брутна работна заплата;
- при пенсиониране – от две до шест брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в който персонала е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходите и разходите и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащи се удръжки.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, които се очаква да бъдат изплатени. В оценката се включват разходите за възнаграждения и

разходите за задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.16. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходите от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

2.17. Разходи

Оперативни разходи – признават се в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансови разходи – включват плащания по лихви, загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисионни.

2.18. Корпоративен данък

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закон за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2017 година е 10%.

Текущият данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операцията.

Отчетените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собсвения капитал или друга балансова статия, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е

вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се проявят през същия период облагаеми временни разлики, от които те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база на данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. За 2018г. се прилага ставка от 10%.

2.19. Капитал и резерви

„Пал – 99" ЕООД е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед на удоволетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

3. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2017 BGN ' 000	2016 BGN ' 000
Вложени основни материали	14	25
Електроенергия	3	7
Малоценни и малотрайни предмети	2	7
Горива и смазочни материали	2	2
Резервни части и консумативи	2	2
Строителни материали	3	5
Общо	**26**	**48**

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2017 BGN ' 000	2016 BGN ' 000
Пощенски услуги	1	1
Комуникации	1	1
Консултантски услуги	2	2
Ремонтни услуги	2	1
Реклама	1	1
Общо	**7**	**6**

Отчетени разходи, които не са платени към 31.12.2017г. са в размер на 2 хил. лв.

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ

	2017 BGN ' 000	2016 BGN ' 000
Заплати за персонала (без управленския)	7	1
Социални и здравни осигуровки	1	
Общо	**8**	**1**

6. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2017 BGN ' 000	2016 BGN ' 000
Балансова стойност на продадените стоки	3	10
Глоби и санкции по нормативните актове	1	
Отписани вземания	1	
Общо	**5**	**10**

7. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2017 BGN ' 000	2016 BGN ' 000
Разходи по банкови такси		1
Общо	**0**	**1**

8. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2017 BGN ' 000	2016 BGN ' 000
Приходи от продажби на метални изделия	65	105
Приходи от продажби на стоки	6	12
Приходи от продажби на ремонтни услуги	13	2
Общо	**84**	**119**

9. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2017 BGN ' 000	2016 BGN ' 000
Отписани задължения	1	
Приходи от продажби на дълготрайни активи		3
Общо	**1**	**3**

Настоящият годишен финансов отчет от стр. 1 до стр. 19 е одобрен от Ръководния орган на дружеството и е подписан от негово име на 05.02.2018 година.

Отчетени приходи, които не са изплатени към 31.12.2017г. са в размер на 16 хил. лв.

10. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през периода	В края на периода	В началото на периода	Начислена през периода	Отписанна през периода	В края на периода	
	BGN ' 000	BGN ' 000	BGN ' 000	BGN ' 000	BGN ' 000	BGN ' 000	BGN ' 000	BGN ' 000	BGN ' 000
I. Дълготрайни материални активи									
Земи	18			18					18
Сгради	101			101	24	4		28	73
Машини, производствено оборудване и апаратура	160	2	14	148	128	26	14	140	8
Транспортни средства	13			13	13			13	
Съоръжения и други	35	2	6	31	19	3	6	16	15
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	104			104					104
Общо за група I:	**431**	**4**	**20**	**415**	**184**	**33**	**20**	**197**	**218**
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	**431**	**4**	**20**	**415**	**184**	**33**	**20**	**197**	**218**

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни активи към 31.12.2017г. с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности.

11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31 декември 2017 BGN ' 000	31 декември 2016 BGN ' 000
Суровини и материали	9	1
Общо	**9**	**1**

Материали по видове:

	31 декември 2017 BGN ' 000	31 декември 2016 BGN ' 000
Основни материали	9	1
Общо	**9**	**1**

Комисия в дружеството е извършила преглед на наличните материални запаси към 31 декември на 2017 година, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетната реализируема стойноост, съгласно изискванията на СС 2 „Отчитане на стоково – материалните запаси". В резултат на този преглед е установено, че наличните към 31.12.2017г. материални запаси не включват наличности, за които нетната реализируема стойност е по-ниска от отчетната им стойност.

12. ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2017 BGN ' 000	31 декември 2016 BGN ' 000
Вземания от продажби	20	21
Общо	**20**	**21**

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 декември 2017 BGN ' 000	31 декември 2016 BGN ' 000
Парични средства в каса	1	
Разплащателни сметки	8	11
Общо	**9**	**11**

14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 декември 2017 BGN ' 000	31 декември 2016 BGN ' 000
Записан капитал	5	5
Други резерви	101	101
Неразпределена печалба	74	68
Непокрита загуба		(10)
Текуща печалба	5	16
Общо	**185**	**180**

Регистрираният капитал в „Пал – 99" ЕООД е пет хиляди лева, разпределен в 5 дяла с номинална стойност 1000 лева, всеки един от тях и е изцяло внесен.

15. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2017 BGN ' 000	31 декември 2016 BGN ' 000
Данъчни задължения	2	2
Задължения към собственика за допълнителни парични вноски	67	95
Общо	**69**	**97**

Данъчни задължения

	31 декември 2017 BGN ' 000	31 декември 2016 BGN ' 000
Корпоративен данък	1	1
Данък добавена стойност	1	1
Общо	**2**	**2**

16. ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основни компоненти на разхода (икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

Отчет за приходите и разходите

	2017 BGN ' 000	2016 BGN ' 000
Данъчна печалба / загуба за годината по данъчна декларация	7	13
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	1	1
Отсрочени данъци върху печалбата, в т.ч.:		
свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики		
Общо разход / икономия за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	**1**	**1**

17. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2017 година няма сделки със свързани лица.

18. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Съдебни спорове
Дружеството няма заведени съдебни искове.

19. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса не са настъпили събития, оказващи съществено значение за имущественото и финансовото състояние на дружеството.

Дата: 30.01.2018г.
Казанлък

Съставител: .....

Управител: .....

Бойчев Акаунт

Настоящият годишен финансов отчет от стр. 1 до стр. 19 е одобрен от Ръководния орган на дружеството и е подписан от негово име на 05.02.2018 година.