Приложение № 1 към СС 1

БУЛСТАТ

202841317

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "ДАНОФФ МС"ООД гр. Русе

Към 31.12.2015 година

АКТИВ

N:	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
а	б	1	2
А	ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ		1
Б	НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I	Дълготрайни материални активи (ДМА)		
1	Транспортни средства	45	20
2	Други ДМА	1	6
	Общо за група I :	**46**	**26**
	Общо за раздел Б :	**46**	**26**

АКТИВ

N:	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
а	б	1	2
В	ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I	Материални запаси		
1	Продукция и стоки	3	-
	в т.ч.: - стоки	*3*	
	Общо за група I :	**3**	**-**
II	Вземания		
1	Вземания от клиенти	24	40
	в т.ч. : - над 1 година	*1*	*1*
2	Други вземания	30	16
	Общо за група I :	**54**	**56**
III	Парични средства		
1	Парични средства в брой	9	13
2	Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	74	22
	Общо за група II :	**83**	**35**
	Общо за раздел В :	**140**	**91**
Г	Разходи за бъдещи периоди	2	
	Сума на актива: (А+Б+В+Г)	**188**	**118**

ПАСИВ

N:	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
а	б	1	2
А	СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I	Записан капитал	5	5
II	Резерви		
1	Специализирани резерви – Фонд Инвестиции	38	
	Общо за група IV :	**38**	**-**
III	Натрупана печалба (загуба) от минали години	1	(2)
	в т.ч. : - неразпределена печалба	*1*	
	- непокрита загуба		*(2)*
	Общо за група II :	**1**	**(2)**
IV	Текуща печалба (загуба)	106	41
	Общо за раздел А :	**150**	**44**
Б	ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
	Общо за раздел Б :	**-**	**-**
В	ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1	Получени аванси	-	3
	в т.ч. : - до 1 година		*3*
	- над 1 година		
2	Задължения към доставчици	3	12
	в т.ч. : - до 1 година	*3*	*12*
	- над 1 година		
3	Задължения към предприятия от групата	32	52
	в т.ч. : - до 1 година	*13*	
	- над 1 година	*19*	*52*
4	Задължения към персонала	-	1
	в т.ч. : - до 1 година	*-*	*1*
	- над 1 година		
5	Данъчни задължения	3	6
	в т.ч. : - до 1 година	*3*	*6*
	- над 1 година		
	Общо за раздел В :	**38**	**74**
	в т.ч. : - до 1 година	*19*	*22*
	- над 1 година	*19*	*52*
Г	ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	-	-
	Общо за раздел Г :	**-**	**-**
	Сума на пасива: (А+Б+В+Г)	**188**	**118**

Дата на съставяне:
27.02.2016 г.

Съставител на ГФО: Ръководител:

Алианс Братоеви ООД / Генчо Братоев

Наталия Кънчева Данова

Приложение № 2 към СС 1

О Т Ч Е Т
за приходите и разходите
на "ДАНОФФ МС"ООД гр. Русе
за периода 01.01.2015г. - 31.12.2015г.

БУЛСТАТ
202841317

N:	НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
а	б	1	2
А	РАЗХОДИ		
1	Разходи за суровини, материали и външни услуги:	68	88
	в т.ч. : а. суровини и материали	*24*	*28*
	б. външни услуги	*44*	*60*
2	Разходи за персонала:	93	55
	в т.ч. : а. разходи за възнаграждения	*81*	*48*
	б. разходи за осигуровки	*12*	*7*
	в т.ч. : - осигуровки, свързани с пенсии	*8*	*5*
3	Разходи за амортизации и обезценка:	11	9
	в т.ч. : а. разходи за амортизации и обезценка на ДМА и КА	*11*	*9*
	в т.ч. : - разходи за амортизации	*11*	*9*
4	Други разходи:	651	410
	в т.ч. : а. балансова стойност на продадените активи	*638*	*402*
	Общо разходи за оперативната дейност:	**823**	**562**
5	Разходи от обезценка на финансови активи, включително		
	инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи:	6	4
	в т.ч.: а. отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	*6*	*4*
6	Разходи за лихви и други финансови разходи:	4	7
	в т. ч.: а. разходи, свързани с предприятия от групата	*1*	*5*
	Общо финансови разходи:	**10**	**11**
	ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА:	**833**	**573**
7	ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	116	46
	ОБЩО РАЗХОДИ:	**833**	**573**
8	**СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА (общо приходи - общо разходи)**	**116**	**46**
9	Разходи за данъци	12	5
	в т. ч.: а. разходи за данъци от печалбата	*12*	*5*
10	**ПЕЧАЛБА** след данъчно облагане	**104**	**41**
	ВСИЧКО:	**949**	**619**

N:	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
а	*б*	*1*	*2*
Б	ПРИХОДИ		
1	Нетни приходи от продажби – в т.ч.::	942	613
	а. стоки	*931*	*574*
	б. услуги	*11*	*39*
	Общо приходи от оперативната дейност:	**943**	**613**
2	Други лихви и финансови приходи:	6	6
	а. положителна разлика от промяна на валутни курсове	*6*	*6*
	Общо финансови приходи:	**6**	**6**
	ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА:	**949**	**619**
	ОБЩО ПРИХОДИ:	**949**	**619**
	ВСИЧКО:	**949**	**619**

Дата на съставяне:
27.02.2016 г.

Съставител на ГФО: Ръководител:

Алианс Братоеви ООД Генчо Братоев Наталия Кънчева Данова

ОТЧЕТ

за паричните потоци по прекия метод

на "ДАНОФФ МС"ООД гр. Русе

за периода 01.01.2015г. - 31.12.2015г.

БУЛСТАТ
202841317

Сума (в хил. лв.)

№	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	б	1	2	3	4	5	6
А	**ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ**						
1	Парични потоци, свързани с търговски						
	контрагенти	1 189	970	219	689	605	84
2	Парични потоци, свързани с трудови						
	възнаграждения		93	(93)		53	(53)
3	Парични потоци, свързани с лихви,						
	комисиони, дивиденти и други подобни		3	(3)		2	(2)
4	Парични потоци от положителни и						
	отрицателни валутни курсови разлики	3	2	1	2	3	(1)
5	Платени и възстановени данъци от						
	печалбата		15	(15)			-
6	Др. парични потоци от основна дейност		11	(11)		6	(6)
Всичко парични потоци от осн. дейност (А)		**1 192**	**1 094**	**98**	**691**	**669**	**22**
Б	**ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ**						
1	Парични потоци, свързани с дълго -						
	трайни активи		31	(31)		21	(21)
Всичко парични потоци от инв. дейност (Б)		-	**31**	**(31)**	-	**21**	**(21)**
В	**ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ**						
1	Парични потоци от емитиране и						
	обратно придобиване на ценни книжа	1		1			-
2	Парични потоци от допълнителни вно-						
	ски и връщането им на собствениците		18	(18)	66	28	38
3	Парични потоци от лихви, комисионни,						
	дивиденти и други подобни		2	(2)		5	(5)
Всичко парични потоци от фин. дейност (В)		1	**20**	**(19)**	**66**	**33**	**33**
Г	**Изменение на паричните средства**						
	през периода (А + Б + В)	**1 193**	**1 145**	**48**	**757**	**723**	**34**
Д	**Парични средства в началото на периода**			**35**			1
Е	**Парични средства в края на периода**			**83**			35

Дата на съставяне:
27.02.16 г.

Съставител на ГФО:
Алианс Братоеви ООД Генчо Братоев

Ръководител:
Наталия Кънчева Данова

"ДАНОФФ МС"ООД
гр.Русе

Приложение № 4 към СС 1
БУЛСТАТ
202841317

О Т Ч Е Т
за собствения капитал
на "ДАНОФФ МС"ООД гр. Русе
за периода 01.01.2015г. - 31.12.2015г.

Сума (в хил. лв.)

№	П О К А З А Т Е Л И	Записан капитал	Специали-зирани резерви - Фонд Инвестиции	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
				Неразпр. печалба	Непокр. загуба		
а	*б*	*1*	*6*	*8*	*9*	*10*	*11*
1	**Салдо в началото на отчетния период**	**5**	**-**	**-**	**(2)**	**41**	**44**
2	Салдо след промени в сч. политика и гр.	**5**	**-**	**-**	**(2)**	**41**	**44**
3	Финансов резултат за текущия период					106	106
4	Разпределение на печалбата		38	1		(39)	-
5	Покриване на загуба				2	(2)	-
6	Салдо към края на отчетния период	**5**	**38**	**1**	**-**	**106**	**150**
7	**Собствен капитал към края на отчетния период**	**5**	**38**	**1**	**-**	**106**	**150**

Дата на съставяне:
27.02.2016 г.

Съставител на ГФО:
Алианс Братоеви ООД - Генчо Братоев

Ръководител:
Наталия Кънчева Данова

"ДАНОФФ МС"ООД
гр.Русе

Приложение № 5 към СС 1
БУЛСТАТ
202841317

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на "ДАНОФФ МС"ООД гр. Русе
Към 31.12.2015 година

Сума (в хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	в начало на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода	увеличение	намаление		в начало на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	увеличение	намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I **Нематериални активи**															
1 Концесии, патенти, лицензии,															
търговски марки, програмни продукти															
и други подобни права и активи	1			1			1	1			1			1	-
Общо за група I:	**1**	-	-	**1**	-	-	**1**	**1**	-	-	1	-	-	**1**	-
II **Дълготрайни материални активи**															
1 Транспортни средства	26	31		57			57	5	7		12			12	**45**
2 Други ДМА	8			8			8	3	4		7			7	**1**
Общо за група II:	34	31		65			65	8	11	-	19	-	-	**19**	**46**
III **Дългосрочни финансови активи**															-
Общо за група III:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV **Отсрочени данъци**				-			-				-			-	-
Общо нетекущи (дълготрайни)															
активи (I+II+III+IV)	**35**	**31**	-	**66**	-	-	**66**	**9**	**11**	-	**20**	-	-	**20**	**46**

Дата на съставяне:
27.02.16

Съставител на ГФО:
Алианс Братоеви ООД Генчо Братоев

Ръководител:
Наталия Кънчева Данова

П Р И Л О Ж Е Н И Е

към годишния финансов отчет
на "ДАНОФФ МС"ООД гр. Русе
Към 31.12.2015 година

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

Дружеството е учредено с Решение на общото събрание на 25.11.2013 година и е вписано в Агенцията по вписванията при Търговския регистър на 03.12.2013 година като дружество с ограничена отговорност и фирма "Данофф МС"ООД. Записаният капитал от 5 000 лева е внесен изцяло от съдружниците - "Дръстър"АД, притежаващ 375 дяла, или 75% от капитала на дружеството и Момчил Ивов Данов - със 125 дяла на стойност 1250 лева. Номиналната стойност на 1 дял е 10,00 лева. Седалището и адресът на управление са в гр.Русе, ул."Борисова" № 4, ет.5. Предприятието се представлява и управлява от управителите Наталия Кънчева Данова и Момчил Ивов Данов. Дружеството не е ограничено със срок.

Предметът на дейност на дружеството е: Корабно снабдяване, бункеруване, агентиране; Покупка на стоки или други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид; Търговско представителство и посредничество; Комисионни и превозни сделки; Кораборемотни услуги, както и всяка друга дейност, която не е забранена от българското законодателство. Изброените дейности могат да се осъществяват и в чужбина, доколкото не са в противоречие със законодателството на съответната страна.

Основната дейност – търговия на дребно чрез поръчки по пощата, телефона или интернет (корабно снабдяване) се осъществява в гр.Варна.

Предприятието прилага двустранна форма на счетоводство при автоматизирана обработка на компютър с програмен продукт Ажур L и спазване на основните принципи на Закона за счетоводството и изискванията на Националните стандарти за малки и средни предприятия.

Воденето на счетоводството и съставянето на годишният финансов отчет е възложено на специализираното счетоводно предприятие "Алианс Братоеви"ООД с ръководител и съставител на отчета - Генчо Иванов Братоев.

Дружеството е вписано в търговския регистър ЕИК 202841317.

II. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с ПМС № 46 от 21.03.2005г. (ДВ, бр. 30/2005г.); за нерешени въпроси в тях е избрано да се прилага политика в съответствие с текстовете на Международните стандарти за финансово отчитане и Международните счетоводни стандарти, с цел вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние.

Финансовият отчет е съставен в български лева (BGN), закръглени до хиляда.

III. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет

1. Текущо начисляване - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

2. Действащо предприятие - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност - в противен случай при изготвянето на финансовите отчети следва да се приложи ликвидационна или друга подобна счетоводна база.

3. Предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат. Извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби.

4. Съпоставимост между приходите и разходите - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите да се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване.

5. Предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма.

6. Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период - постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.

7. Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

IV. Съдържание на годишния финансов отчет

1. Счетоводен баланс.
2. Отчет за приходите и разходите.
3. Отчет за паричния поток.
4. Отчет за собствения капитал.
5. Справка за нетекущите (дълготрайни) активи.
6. Приложение.

V. Оценъчни бази използвани при изготвяне на финансовия отчет

Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи е възприето да се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция, или - носителят им може да има физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очаква икономическа изгода.

Първоначална оценка

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

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

2. За създадените в предприятието нематериални активи - сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

3. Придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност в деня на придобиването.

4. Получени в резултат на безвъзмездна сделка - по справедливата му стойност.

5. Получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон - по стойността му, приета от съда.

Оценка след първоначално признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност				Амортизация				Балансова стойност в края на периода (4-8)
	в начало на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	в начало на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (5+6-7)	
а	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ									
1. Права върху собственост	1	-	-	1	1	-	-	1	-
Общо за нематериалните активи:	**1**	**-**	**-**	**1**	**1**	**-**	**-**	**1**	**-**

Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи е възприето да се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Първоначална оценка

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване е възприето да се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Цената на придобиване се определя както следва:

1. 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.

2. За създадените в предприятието: - по себестойност - когато са създадени в предприятието; начинът за определяне на себестойността следва да е идентичен с начина за определяне себестойността на произведената в предприятието продукция; не следва да се включват: вътрешни печалби; необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други); административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на дълготрайния материален актив) и т.н.

3. Придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност в деня на придобиването.

4. Получени в резултат на безвъзмездна сделка - по справедливата му стойност.

5. Получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон - по стойността му, приета от съда.

Оценка на нетекущите /дълготрайните/ материални активи след първоначалното признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Амортизация

При определяне на амортизируемата сума не се взема в 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 проценти:

Група	Счетоводни амортизационни норми в %	Данъчни амортизационни норми в %
Автомобили	25	25
Офис оборудване и стопански инвентар	15	15
Компютърна техника и софтуер	50	50

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, е възприето да 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.

Определения срок на годност на нетекущите (дълготрайни) материални активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на ползване, същия се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка на актива и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

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

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи

1. Разходите за текуща подръжка и ремонт е възприето да се отчитат като текущи разходи.
2. С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност				Амортизация				Балансова стойност в края на периода (4-8)
	в начало на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	в начало на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (5+6-7)	
а	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ									
1. Транспортни средства	26	31	-	57	5	7	-	12	45
2. Компютърна техника и стопански инвентар	8	-	-	8	3	4	-	7	1
Общо за материалните активи:	**34**	**31**	**-**	**65**	**8**	**11**	**-**	**19**	**46**

В предприятието, за придобитите нетекущите (дълготрайни) материални и нематериални активи след 01.01.2008г., е възприет стойностен праг на същественост 700 лева.

Дългосрочни финансови активи

Акции и дялове в предприятия от група

Дружеството не притежава акции и дялове в дъщерни предприятия.

Акции и дялове в асоциирани предприятия

Дружеството не притежава акции и дялове в асоциирани предприятия.

Първоначална оценка

Към датата на придобиване инвестициите в дъщерни /или асоциирани предприятия се оценяват по:

1. Разходите за придобиване /себестойност/ на инвестицията.
2. 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 е възприето да се прилага себестойностния метод.

Текущи (краткотрайни) активи на предприятието

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

Материални запаси

Суровините (материалите) в предприятиятието е възприето да 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 един от следните методи, а именно:

1. Средно претеглена стойност - препоръчителен подход по НСФО 2 - *Отчитане на стоково материалните запаси* (период на установяване на средно претеглената стойност - на всеки месец).

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено преди осъществяване на дейността е възприето да се изписват 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, е възприето да 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 средно претеглена стойност.

Оценка на материалните запаси

Към датата на съставяне на годишния финансов отчет материалните запаси е възприето да се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната стойност.

Намалението на отчетната стойност до нетната реализуема стойност, е възприето да се отчита, като текущ разход по реда на НСФО 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

Търговските и другите вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събераемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в Отчета за приходите и разходите. При погасяване на вземането се признава друг приход.

Към датата на съставяне на баланса търговките вземания е възприето да се оценяват по номинална стойност.

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.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ВЗЕМАНЕТО	към 31.12.2015г. хил.лв.	към 31.12.2014г. хил.лв.	ИЗМЕНЕНИЕ	
			СУМА	%
Вземания от клиенти	24	40	(16)	
Други вземания	30	16	14	187,50%
Общо вземания:	**54**	**56**	**(2)**	**96,43%**

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.

Провизии и сходни задължения

Провизии се отчитат, когато предприятието е поело юридически или конструктивни задължения в резултат на минали събития 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 поток се дисконтира със ставка, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, със пецифичния за задължението риск.

В настоящия годишен финансов отчет предприятието не отчита провизии и други сходни задължения по НСФО 19 - Доходи на персонала в частта за допълнителни пенсии и НСФО 37 - Провизии, условни задължения и условни активи.

Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се начисляват, като се използва балансовия метод на вземанията или задълженията, който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин на реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

В настоящия годишен финансов отчет предприятието отчита следните отсрочени данъци в лева:

Временна разлика от:	31 декемември 2014г.		Движение на отсрочените данъци през 2015г.		31 декемември 2015г.	
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци						
Компенсируми отпуски	1 077	108	(1 077)	(108)	-	0
Общо активи:	**1 077**	**108**	**(1 077)**	**(108)**	-	0
Пасиви по отсрочени данъци						
Амортизации	46	5	647	65	693	69
Общо пасиви:	**46**	**5**	**647**	**65**	**693**	**69**
Отсрочени данъци (нето)	**1 030**	**103**	**(1 724)**	**(172)**	**(693)**	**(69)**

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.

Записан капитал							
Вид (дялове, акции)	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода		
	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума хил.лв.
Дялове	500	10			500	10	5
Общо записан капитал:	500		-		500		5

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. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	Над 5 год. в хил.лв.	Описание на обезпечението
Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	13	19	-	
1.Допълнителни вноски		19		
2.Получени аванси	13			

Не са изготвени програми за доходи, предоставяни на персонала при и след напускане и като компенсации във формата на акции и дялове, както други програми за дългосрочни доходи.

Данъчни задължения		До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
1. Корпоративен данък	x	1		
2. Данък върху доходи на физически лица	x	2		
Общо данъчни задължения:		3	-	

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:

1. Когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка.
2. Сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена.
3. Направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени.
4. 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, е възприето да 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:

1. Правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с амортизируеми активи - пропорционално през периода на начислената амортизация.

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

3. Правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за преотстъпени данъци.

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

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДА	към 31.12.2015г. хил.лв.	към 31.12.2014г. хил.лв.	ИЗМЕНЕНИЕ СУМА	ИЗМЕНЕНИЕ %
I. ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ				
Нетни приходи от продажби:	942	613	329	153,67%
б. стоки	*931*	*574*	*357*	*162,20%*
в. услуги	*11*	*39*	*(28)*	
Други приходи:	1	-	1	
ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ:	943	613	330	153,83%
II. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ				
в. положит. р-ка от промяна на валутни курсове	*6*	*6*		100,00%
ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ	6	6	-	
Общо приходи:	**949**	**619**	**330**	*153,31%*

Признаване на разходи

Оперативните разходи се признават в момента на тяхното възникване на база принципите на начисляване и съпоставимост с приходите.

Финансовите разходи включват начисления за лихви, загуби от операции с чуждестранна валута, банкови такси и комисионни.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	към 31.12.2015г. хил.лв.	към 31.12.2014г. хил.лв.	ИЗМЕНЕНИЕ СУМА	ИЗМЕНЕНИЕ %
I. РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ				
Разходи за суровини, материали и външни услуги:	68	88	(20)	77,27%
в т.ч. : а. суровини и материали	*24*	*28*	*(4)*	*85,71%*
б. външни услуги	*44*	*60*	*(16)*	*73,33%*
Разходи за персонала:	93	55	38	169,09%
в т.ч. : а. разходи за възнаграждения	*81*	*48*	*33*	*168,75%*
б. разходи за осигуровки	*12*	*7*	*5*	*171,43%*
в т.ч. : - осигуровки, свързани с пенсии	8	5	*3*	*160,00%*
Разходи за амортизации и обезценка:	11	9	2	122,22%
в т.ч. : а. разходи за амортиз. и обезценка на ДМА и КА	*11*	*9*	*2*	*122,22%*
в т.ч. : - разходи за амортизации	*11*	*9*	*2*	*122,22%*
Други разходи:	651	410	241	158,78%
в т.ч. : а. балансова стойност на продадените активи	*638*	*402*	*236*	*158,71%*
Общо разходи за оперативната дейност:	**823**	**562**	**261**	**146,44%**

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	към 31.12.2015г. хил.лв.	към 31.12.2014г. хил.лв.	ИЗМЕНЕНИЕ СУМА	ИЗМЕНЕНИЕ %
II. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи:	6	4	2	**150,00%**
в т.ч.: а. отрицателни р-ки от промяна на вал. курсове	*6*	*4*	*2*	150,00%
III. Разходи за лихви и други финансови разходи:	4	7	(3)	**57,14%**
в т. ч.: а. разходи, свързани с предприятия от групата	*1*	*5*	*(4)*	20,00%
г. други	*3*	*2*	*1*	150,00%
Общо финансови разходи:	**10**	**11**	**(1)**	**90,91%**
ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА:	**833**	**573**	**260**	**145,38%**
V. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ	12	5	7	**240,00%**
в т. ч.: а. разходи за данъци от печалбата	*12*	*5*	*7*	240,00%
Общо разходи:	**845**	**578**	**267**	**146,19%**

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

1. Извънредните позиции е възприето да се посочват в баланса некомпенсирано.

2. Фундаменталните грешки е възприето да се отчитат по 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 е възприето да 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.

Сделки със свързани лица

Към 31.12.2015 година са неуредени следните сделки със свързани лица.

Наименование на свързаното лице	ВЗЕМАНИЯ	ЗАДЪЛЖЕНИЯ
Дръстър АД		32
ОБЩО неуредени разчети:	-	32

Други оповестявания

През 2015 година не са осъществявани бизнес комбинации.

Предприятието не е работило с финансови инструменти по смисъла на *СС 32 – Финансови инструменти* през 2015 година.

Предприятието няма преустановявани дейности през 2015 година.

Предприятието не е отразявало през 2015 година биологични активи.

Събития след датата на баланса

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

Дата на съставяне:
27.02.2016 г.

Съставител на ГФО: Алианс Братоеви ООД Генчо Братоев

Ръководител: Наталия Кънчева Данова