

“ПРОФТРЕЙД” ЕООД

ЕИК: 130 782 782

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗАЕДНО С

ДОКЛАДА ЗА ДЕЙНОСТТА И

ДОКЛАДА НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

за годината, завършваща на 31.12.2014 г.

Обща информация	3
Доклад за дейността	4
Доклад на независимия одитор	7
Отчет за приходите и разходите	9
Баланс	10
Отчет за собствения капитал	11
Отчет за паричните потоци	12
ПРИЛОЖЕНИЕ	
I. Корпоративна информация	13
II. База за изготвяне	13
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания	13
IV. Други оповестявания	24
V. Финансови показатели	25
IV. Бележки към финансовия отчет	25

Обща информация

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 251 от 17.10.2007 г., обнародвани в ДВ, бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2014 г. и завършващ на 31.12.2014 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2013 г. и завършващ на 31.12.2013 г.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на **“ПРОФТРЕЙД” ЕООД**.

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.София, ул.”Среброструй” № 8

Пощенски код: 1373

Предмет на дейност: Търговия на едро и дребно с вина и спиртни напитки.

Брой служители / наети лица в края на годината / 19 /деветнадесет/.

Дружеството няма регистрирани клонове по ТЗ в други градове.

Дата на изготвяне: 20.02.2015 г.

Годишният финансов отчет е подписан от името на **“ПРОФТРЕЙД” ЕООД** от :

Управител:

/ Милко Джатов /



Съставител:

/ Трифон Занев /

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината приключваща на 31.12.2014 г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ.33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

I. Основна информация за дружеството.

“Профтрейд” ЕООД/ гр. София, е учредено през 2003 година като дружество с ограничена отговорност. Записаният капитал, регистриран при създаването му, е 50 000 лв., разпределен в 100 дружествени дяла, като всеки е с номинална стойност по 50 лв. През 2009 година се взема решение за включване на нов съдружник, и капитала е увеличен на 225 000 лева. Към датата на учредяването на дружеството записаният капитал е изцяло внесен от съдружниците в набирателна сметка.

“Профтрейд” ЕООД, гр. София, е дъщерно предприятие на “Профинвест” ООД – гр. София. Последното притежава 100.00% от дяловете на “Профтрейд” ЕООД. Профинвест ООД е дъщерно предприятие на “Юнайтед Дистрибушън Груп” ЕООД. „Юнайтед Дистрибушън Груп” ЕООД е дъщерно предприятие на „Икен Намо” ООД. Тоест “Икен Намо” ООД притежава контрол и е предприятие майка.

II. Описание на дейността и резултати за периода.

“Профтрейд” ЕООД е с предмет на дейност внос и дистрибуция на вина от стария и новия свят, както и местни български марки висококачествени вина. Търговията в основаната си част е ориентирана към дистрибутори и търговци на едро. Физическа дистрибуция се извършва към големите Търговски вериги – Метро Кеш енд Кери България, КМБ България, Билла България, Пикадили, Фантастико и други. Дружеството инвестира в навлизане на пазара на нови марки чуждестранни вина. Сумата на нетните приходи от продажби от 3 652 хиляди лева за 2013 година е повишена на 3 696 хиляди лева за 2014г. , което представлява ръст от 1.2%.

Динамиката на обема на приходите и размера на печалбата се вижда от следната таблица:

№ по ред	Показател	Мярка	За 2013 г.	За 2014 г.	Изменение	Изменение в %
1	Нетни приходи	Хил. лв	3 652	3 696	+ 44	+1,20%
2	Размер печалба	Хил. лв	78	292	+ 214	+ 274%

От горната таблица е видно, че през 2014 г. предприятието е реализирало ръст в обема на приходите и ръст в реализираната печалба.

Основни клиенти , сключени договори

Основни клиенти за реализиране на продажбите на внасяните от нас вина от стария и новия свят са дистрибутори с които дружеството работи в последните няколко години. Отношенията ни са договорени в споразумения помежду ни, които залагат цели за достигане на обороти от различните видове вина, така че те да бъдат бонифицирани допълнително при тяхното достигане. Други основни наши клиенти са големите търговски вериги на територията на страната. С всяка от тях имаме сключени търговски договори в които са описани артикулите които се продават в тях, условията на доставка, логистика, сервизиране, крайни цени и допълнителни търговски отстъпки при определени маркетингови активности. Разработени са и т. нар. маркетингов календар, така че артикулите продавани от нас и майки в предвид сезонния си характер на продажба да бъдат стимулирани в слабите месеци и развивани в силните им месеци.

Основни доставчици, сключени договори

Дружеството е в ексклузивни договорни отношения с доставчици, благодарение на които се придобива ексклузивитет за продажбите на техните вина за територията на страната. Същевременно се гарантират и навременни доставки. Залага се на развиване на пазара с местни продукти и производители.

Усилията на ръководството са насочени към търсене на нови доставчици винопроизводители с които да се работи съвместно в бъдеще.

През 2014г дружеството сключи договор за дистрибуция с един български винопроизводител.

III . Финансово състояние и основни рискове.

Управителя определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2014 г. на базата на принципа за "действащо предприятие" като обосновано. Основание за такъв извод дават:

- **Коефициентът за обща ликвидност към 31.12.2014г.,** който е 1,32. Или на 1 лев текущи задължения дружеството отчита към датата на баланса 1 лев и 32 стотинки ликвидни активи (парични средства и краткосрочни (текущи) финансови активи и материални запаси);
- **Коефициентът за Незабавна ликвидност към 31.12.2014г.,** е 0.93. Или на 1 лев текущи задължения дружеството отчита към датата на баланса 0 лев и 93 стотинки краткотрайни активи;

Не съществуват рискове на бизнес средата или на вътрешното състояние на дружеството, които да застрашават финансовата му независимост. Аргументите за такъв извод са следните:

- **Относителният дял на рисковите финансови активи в общата сума на активите на дружеството е под 2%.**
- Дружеството няма активи и пасиви, деноминирани в друга чуждестранна валута, освен в евро. Това намалява валутните рискове.
- Като цяло **кредитните, ценовите и валутните рискове** за дружеството за периода до 2015 година може да бъдат оценени като равни и по-малки от нормалните за отрасъла.

IV. Отговорност на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2014 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

V. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовия отчет.

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно искванията на СС 10.

VI. Вероятно бъдещо развитие на предприятието.

Ръководството на дружеството предвижда ръст на обема на продажбите през 2015 г. спрямо достигнатия от 2014г.

VII. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Не е осъществявана научноизследователска и развойна дейност през отчетния период.

VIII. Информация, изисквана на основание на чл. 187д и 247 от Търговския закон

През 2014 г. дружеството е ръководено от Управител. Общата сума на възнагражденията на Управителите за 2014 г. е 29 (двадесет и девет) хиляди лева.

Управителя не участва в други търговски дружества като неограничено отговорен съдружник с притежаване на повече от 25% от капитала на такива дружества.

“Профтрейд” ЕООД няма финансови инструменти, които да са носители на рискове за финансовото състояние на дружеството. Поради това през 2013 г. не са предприемани дейности за хеджиране на финансови позиции.

Няма предстоящи сделки, които да са от съществено значение за структурата на собствеността или за структурата на физическия обем на производството на дружеството.

IX. Дружеството няма регистрирани клонове.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА СЪДРУЖНИЦИТЕ НА „ПРОФТРЕЙД“ ООД

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **„ПРОФТРЕЙД“ ООД**, към 31.12.2014 г., включващ баланс към 31.12.2014 г., отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия приложими в Република България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с изискванията на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

СОП "ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП" ООД

София, п.к. 1142, ул. "проф. Никола Михайлов" № 6
факс: 02/987-91-41, GSM: 0885/678919, e-mail: oditg@abv.bg

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на "ПРОФТРЕЙД" ООД към 31.12.2014 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия приложими в Република България.

Доклад върху други законови и нормативни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние докладваме, че историческата финансова информация, изготвена от ръководството и представена в годишния доклад за дейността на дружеството, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания финансов отчет на "ПРОФТРЕЙД" ООД към 31.12.2014 г. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството.

Радослав Порожанов:
Управител

Илиана Порожанова:
Регистриран одитор



Дата: 16.03.2015 г.

СОП "ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП" ООД
Ул. "проф.Никола Михайлов" № 6
София, п.к. 1142
България

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ПРОФТРЕЙД БООД

на

адрес

гр. София, ул. Среброуструй №8

ЕИК: 130 782 782

2014 г.

Наименование на разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
A. Разходи		
I Изменение на запасите от продукция и незавършено производство		
II Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	670	591
а) суровини и материали	82	73
б) външни услуги	588	518
III Разходи за персонала, в т.ч.:	142	174
а) разходи за възнаграждения	120	147
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	22	27
IV Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	46	67
а) разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:	46	67
б) разходи за амортизации	46	67
V Други разходи, в т.ч.:	2460	2767
а) балансова стойност на преработените активи	2439	2519
Общо разходи за оперативна дейност (I+II+III+IV+V):	3318	3599
VI Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	2	2
- отрицателен разлик от промяна на валутните курсове	2	2
VII Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	52	56
Общо финансови разходи (VI+VII):	54	58
VIII Печалба от обичайната дейност	324	86
IX Извънредни разходи		
Общо разходи (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX):	3372	3657
X Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	324	86
XI Разходи за данъци от печалбата	32	9
XII Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		(1)
XIII Печалба (B-B-I)	292	78
Всичко (Общо приходи B+T+D)	3696	3743

Наименование на приходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
B. Приходи		
I Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	3696	3652
б) стоки	3617	3578
а) услуги	79	74
II Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
III Разходи за придобиване на активи по статистическо начин		
IV Други приходи, в т.ч.:		91
Общо приходи от оперативна дейност (I+II+III+IV):	3696	3743
V Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смежни предприятия, в т.ч.:		
VI Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетруещи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
VII Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
Общо финансови приходи (V+VI+VII):	0	0
8. Загуба от обичайната дейност	0	0
9. Извънредни приходи		
Общо приходи (I+II+III+IV+V+VI+VII+8+9):	3696	3743
10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0
11. Загуба (10 - реал 11 и 12 от Раздел A)	0	0
Всичко (Общо приходи - 11)	3696	3743

Дата 20/02/2015 г.

Съставител

Трифон Замен

Ръководител

Митко Джамов

Регистриран одитор отговорен за одита:

Илиана Порожанова

Управител на СОП "Одит Виктори Груп" ООД

Радослав Порожанов

Дата 16/03/2015 г.



БАЛАНС

ПРОФТРЕЙД ЕООД

па

адрес:

гр. София, ул. Среброуструй №8

ЕИК: 130 782 782

към

31/12/2014 г.

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
A. Записан, но невнесен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		1	
Общо за група I:		1	-
II. Дълготрайни материални активи			
1 Земи и сгради, в т. ч.:		-	1
- сгради		-	1
2 Съоръжения и други		73	118
Общо за група II:		73	119
III. Дългосрочни финансови активи			
Общо за група III:		-	-
IV. Отсрочени данъци		1	1
Общо за раздел Б:		75	120
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1 Продукция и стоки, в т. ч.:		701	813
- стоки		701	813
Общо за група I:		701	813
II. Вземания			
1 Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:		879	813
2 Вземания от предприятия от група, в т. ч.:		359	349
3 Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		100	
4 Други вземания, в т. ч.:		4	25
Общо за група II:		1 342	1 187
III. Инвестиции			
Общо за група III:		-	-
IV. Парични средства, в т. ч.:			
- в брой		291	149
- в безсрочни сметки (депозити)		36	6
Общо за група IV:		327	155
Общо за раздел В:		2 370	2 155
Г. Разходи за бъдещи периоди		16	23
Сума на актива (А+Б+В+Г)		2 461	2 298
В. Условни активи			

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
A. Собствен капитал			
I. Записан капитал		225	225
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		93	96
2 - непокрита загуба			(3)
Общо за група V:		93	93
VI. Текуща печалба (загуба)		292	78
Общо раздел А:		610	396
Б. Провизии и сходни задължения			
Общо за раздел Б:		-	-
В. Задължения			
Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:		1 163	1 202
1 - до 1 година		1 102	1 202
2 - над 1 година		61	
3 Задължения към доставчици, в т. ч.:		353	333
4 - до 1 година		353	333
5 Задължения към предприятия от група, в т. ч.:			
6 - до 1 година		238	214
7 - до 1 година		238	214
8 Други задължения, в т. ч.:		97	153
9 - други задължения		13	67
10 - до 1 година		13	67
11 - към персонала, в т. ч.:		6	10
12 - до 1 година		6	10
13 - осигурителни задължения в т. ч.:		1	2
14 - до 1 година		1	2
15 - дългични задължения, в т. ч.:		77	74
16 - до 1 година		77	74
Общо раздел В, в т. ч.:		1 851	1 902
1 - до 1 година		1 790	1 902
2 - над 1 година		61	-
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:			
Сума на пасива (А+Б+В+Г)		2 461	2 298
Г. Условни пасиви			

Дата 20/02/2015 г.

Съставител

Ръководител

Регистриран одитор отговорен за одита:

Илиана Порожанова

Управител на СОП "Одит Виктори Груп" ООД

Радослав Порожанов

Дата 16/03/2015 г.



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ПРОФТРЕЙД ЕООД

на

адрес

за

гр. София, ул. Среброуструй №8

БИК: 130 782 782

2014 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
				Законни	свързани с изкупени собствени акции	съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
А. Салдо в началото на отчетния период	225							96	(3)	78
Б. Салдо след промени в счетоводната	225							96	(3)	78
1 Финансов резултат за текущия период										
2 Разпределения на печалбите, в т.ч.:										
- за дивиденди								(3)	3	292
В. Салдо към края на отчетния период	225							(82)	(78)	(160)
Г. Собствен капитал към края на отчетния	225							93	-	292
								93	-	292

Дата: 20/02/2015 г.

Регистриран одитор отговорен за одита:

Илиана Порожанова

Съставител:

Трифон Занев

Ръководител:

Милко Джаров



Управител на СОП "Одит Виктори Груп" ООД

Радослав Порожанов

Дата: 16/03/2015 г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

ПРОФТРЕЙД ЕООД

на
адрес
за

гр. София, ул. Среброструй №8

ЕИК: 130 782 782

2014 г.

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъплени- ния	плащания	нетен поток	постъплени- ния	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	3 887	3 012	875	4 041	2 599	1 442
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		147	(147)		169	(169)
3 Платени и възстановени данъци върху печалбата		19	(19)		84	(84)
4 Други парични потоци от основната дейност	9	380	(371)	202	381	(179)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	3 896	3 558	338	4 243	3 233	1 010
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	-	-	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансовата дейност						
1 Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			-	400	400	-
2 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1 802	1 806	(4)		151	(151)
3 Парични потоци от дивиденди, комисионни, дивиденди и други подобни		116	(116)		1 013	(1 013)
4 Плащания на задължения по лизингови договори		34	(34)		60	(60)
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		2	(2)		2	(2)
6 Други парични потоци от финансовата дейност		10	(10)		12	(12)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	1 802	1 968	(166)	400	1 638	(1 238)
Г. Изменение на паричните средства през периода	5 698	5 526	172	4 643	4 871	(228)
Д. Парични средства в началото на периода			155			383
Е. Парични средства в края на периода			327			155

Дата 20/02/2015 г.

Съставител:

Трифун Занев

Ръководител:

Милко Джамов

Регистриран одитор отговорен за одита:

Илиана Порожанова

Управител на СОП "Одит Виктори Груп" ООД

Радослав Порожанов

Дата 16/03/2015 г.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

I. Корпоративна информация

Собственост и управление

Съдружник	Брой дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
Профинвест ООД	225	225	255	100%
ОБЩО:	225	225	255	100%

Управителни органи на „Профтрейд“ ЕООД са общо събрание и Управител.

Управител на дружеството е:

Милко Георгиев Джатов;

Дружеството се представлява от:

Милко Георгиев Джатов.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Ръководството представя своя годишен финансов отчет към 31 декември 2014 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. С Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо и през следващите периоди.

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

I. Нематериални активи

Каго нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- ✓ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват 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.
- ✓ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по 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.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Софтуер	2
Други	5

2. Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700,00 лв. Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Подобрения върху земи	
Сгради и конструкции	25
Машини и оборудване	5
Транспортни средства	4
Съоръжения	6.67
Други дълготрайни активи	6.67
Компютърна техника	2

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи

3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- ✓ парична сума;
- ✓ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- ✓ инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

- ✓ Финансови активи, държани за търгуване;
- ✓ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- ✓ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- ✓ Обявени за продажба;

3.1 Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС 32

3.2 Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), държан по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала,

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- ✓ изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- ✓ разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС 40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- ✓ увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- ✓ увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- ✓ подобряване качеството на инвестиционния имот;
- ✓ разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- ✓ съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на справедливата стойност като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

Справедливата стойност на инвестиционен имот е неговата пазарна стойност, която се определя, като най-вероятната настояща цена, която нормално може да се получи на активен пазар за конкретния вид инвестиционен имот, като се вземат под внимание всички фактори, оказващи влияние върху цената (местонахождение, състояние, перспективи, договорни условия, представяне на адекватен брой потенциални купувачи и т.н.)

След първоначалното признаване предприятието, което избира модела на справедливата стойност, трябва да измерва всички свои инвестиционни имоти по тяхната справедлива стойност. Печалбата или загубата, възникваща от промяна в справедливата стойност на инвестиционния имот, трябва да бъде включена в текущите приходи или разходи за периода, през който възниква.

При невъзможност за достоверно измерване на непрекъсната основа на справедливата стойност на инвестиционен имот той се оценява по модела на цената на придобиване съгласно СС 16.

Предприятието следва да продължи прилагането на СС 16, до освобождаването от инвестиционния имот.

4. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- ✓ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- ✓ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- ✓ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- ✓ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- ✓ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Преките разходи са: покупната цена на стоките, акциза платен за високоалкохолните напитки и други свързани с доставка на стоките които могат да се класифицират като преки.

Променливите разходи са: транспортните разходи по доставка, платени суми за митнически посредници, обусловени от спецификата на доставяните стоки – алкохолни напитки и вина.

Разпределението на променливите разходи по доставката в себестойността на стоките се извършва на база физически обем доставени литри. За целта всяка една доставка се преизчислява в обем литри за конкретната доставка.

Разходи които не се включват в себестойността на закупената стока и се отчитат като текущи за периода са:

- ✓ разходи за съхранение в склад.
- ✓ административни разходи.
- ✓ разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Дружеството е заложило стоково-материалните си ценности като обезпечение по Договор за кредит – овърдрафт съгласно сключен Договор за особен залог върху движими вещи – СМЦ и незавършено производство в размер на 650 000,00/шестстотин и петдесет хиляди/ лева с кредитора си Уникредит Булбанк АД.

През 2014г е извършена обезценка на залежали стоково-материални запаси до тяхната нетна реализуема стойност.

5. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- ✓ без фиксиран падеж
- ✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

Няма вземания в дружеството които да служат за залог или обезпечение.

6. Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

7. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2014г.

8. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

9. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Записан (основен) капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, без да се приспада невнесения капитал. Дружеството няма записан и невнесен капитал.

Финансов резултат, който включва:

- неразпределена печалба/загуба
- текуща печалба/загуба

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Промени в счетоводна политика и корекция на грешки извършени през 2014 г.

Не са извършвани промени в счетоводната политика на дружеството и не са коригирано грешки през текущата година.

10. Провизии

Провизията е задължение с неопределена срочност и размер.

Провизията трябва да се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението

При липса на един от посочените критерии провизия не трябва да се признава.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

11. Задължения

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- ✓ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- ✓ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- ✓ Държани за търгуване.
- ✓ Държани до настъпване на падеж.
- ✓ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени дължимите лихви за забава за ДДС към датата на финансовия отчет, не са начислявани лихви на данък облагане доходите на физически лица.
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- ✓ без фиксиран падеж

- ✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет

12. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2014 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

Вид валута	Заключителен курс на БНБ към 31.12.2014
EURO	1.95583
.....	

13. Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- ✓ прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя към края на срока на лизинговия договор;
- ✓ наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- ✓ срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- ✓ в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,
- ✓ наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;

- ✓ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- ✓ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- ✓ отчита като дългосрочно задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;

- ✓ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
 - ✓ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
 - ✓ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
 - ✓ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
 - ✓ намалява дългосрочното си задължение с изплатените през срока на договора суми.
- Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:
- ✓ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
 - ✓ чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

14. Доходи на персонала

Ползащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуската, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

15. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 и СС 36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв, което се оповестява в приложението. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността. Възстановяване на загуба от обезценка за активите по първо изречение не се допуска, когато загубата от обезценка през предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка. Възстановяване на загуба от обезценка се допуска само когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

През 2014 г. не са отчетени обезценки.

15. Свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица :

- А. Предприятие притежаващо 100% от капитала на ПРОФТРЕЙД ЕООД:**
1. Профинвест ООД.

Сделките между свързаните лица са приложени в самостоятелна справка.

17. Договори за строителство

Дружеството не извършва строителна дейност.

18. Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,
- печалбата или загубата от извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

19. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2015г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовия отчет отделно от другите активи и пасиви.

20. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

21. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

22. Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

23. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

Настъпните промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута – евро, и поради факта че националната ни валута е обвързана към конкретната чуждестранна валута, не съществува валутен риск. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

IV. Други оповестявания

1. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3. Условни активи и пасиви

Като условни активи в ПРОФТРЕЙД ЕООД се третираат възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

4. Възнаграждение за одит

Съгласно чл. 38 ал.5 от действащия Закон за счетоводството дружеството оповестява, че възнаграждението за одит на ГФО за 2014 г. е в размер на 2 200,00/две хиляди и двеста лева/

V. Финансови показатели

Показатели	Текуща година	Предходна година	Изменение %
Рентабилност:			
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.08	0.02	300%
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.45	0.20	125%
Коеф. на рентабилност на пасивите	0.16	0.04	300%
Коеф. на капитализация на активите	0.12	0.03	300%
Ефективност:			
Коеф. на ефективност на разходите	1.1	1.04	6%
Коеф. на ефективност на приходите	0.9	0.96	-6%
Ликвидност:			
Коеф. на обща ликвидност	1.32	1.13	17%
Коеф. на бърза ликвидност	0.93	0.71	31%
Коеф. на незабавна ликвидност	0.93	0.71	31%
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.18	0.08	125%
Финансова автономност:			
Коеф. на финансова автономност	0.33	0.21	57%
Коеф. на задлъжнялост	3.03	4.80	-37%

VI. Бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни нематериални активи – Приложение 1
2. Дълготрайни материални активи – Приложение 1
3. Дългосрочни финансови активи – Приложение 1
4. Отстрочени данъци

(хил. лева)

Временна разлика	31.12.2013		Движение на отсрочените данъци 2014				31.12.2014	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Времен на разлика	Данъчна основа	Времен на разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Компенсир- еми отпуски	12	1	8	1	(12)	(1)	8	1
Общо активи:	12	1	8	1	(12)	(1)	8	1

5. Материални запаси

Видове материални запаси	Годината завършваща на 31.12.2014 г.	Годината завършваща на 31.12.2013 г.
Материали:	10	14
Материали на склад	10	14
Стоки :	691	799
Стоки на склад	691	799
Всичко материални запаси:	701	813

6. Вземания

(хил. лева)

Показатели	Общ размер	Степен на ликвидност	
		до 1 година	над 1 година
а	1	2	3
I. Дългосрочни вземания			
Всичко за I:	0	0	0
II. Краткосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия в т.ч.:	459	459	0
- от продажби	341	341	
- от предоставени аванси	118	118	
2. Вземания от клиенти	875	875	
3. Вземания от предоставени аванси	4	4	
4. Вземания от предоставени търговски заеми			
5. Съдебни вземания	2	2	
6. Присъдени вземания			
7. Данъци за възстановяване в т.ч.:	0	0	0
8. Други краткосрочни вземания в т.ч.:	2	2	0
- по лихви	2	2	
Всичко за II:	1342	1342	0
Общо вземания: (I+II)	1342	1342	0

7. Парични средства

Парични средства	Към годината завършваща на 31.12.2014	Към годината завършваща на 31.12.2013
Парични средства в брой	291	149
В лева	291	149
Парични средства в разплащателни сметки	36	6
В разплащателни сметки в лева		
Банка: Алианс банк	20	
Банка: Инвестбанк	12	6
В разплащателни сметки във валута		
Банка: Алианс банк	1	
Банка: Уникредит Булбанк	3	
Блокирани парични средства	0	0
Парични еквиваленти	0	0
Всичко парични средства:	327	155

8. Финансов резултат за текуща и предходна година

Показатели	Сума
а	1
A. Неразпределена печалба	
I. Неразпределена печалба към 01.01.2014	96
II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на :	
1. Печалбата от предходната година	78
2. Приложение на препоръчителния подход за отразяване на грешки, промени в счетоводната политика и др.	
3. Прехвърляне на преоценъчен резерв за отписани активи	
4. Други източници	
Обща сума II.	78
III. Разпределение на печалбата от минали години :	
1. За покриване на загуба от минали години	3
2. За резерви	
3. За дивиденди, в т.ч.	78
- за държавата	
4. Дарения	
5. Увеличаване на основния капитал	
6. За други цели	
7. Неразпределена печалба	
Обща сума III.	81
IV. Неразпределена печалба към 31.12.2014	93
Б. Непокрита загуба	
I. Непокрита загуба към 01.01.2014	-3
II. Увеличение на загубата за сметка на :	
1. Прехвърляне на загуба от предходната година	
2. Други	
Всичко II.	0
III. Покриване на загуби от минали години за сметка на :	3
1. Неразпределан печалба от минали години	-3
2. Резерви	
3. Основен капитал	
Обща сума III.	-3
IV. Непокрита загуба към 31.12.2014	0
В. Финансов резултат от текущата година	
1. Печалба	292
2. Загуба	

9. Задължения

(хил. лева)

Показатели	Общ размер	Степен на изискуемост	
		до 1 година	над 1 година
а	1	2	3
I. Дългосрочни задължения			
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. от:			
2. Задължения по получени банкови заеми, в т.ч.			
3. Задължения по получени търговски заеми			
4. Задължения по облигационни заеми			
5. Задължения по получени аванси			
6. Отсрочени данъци			
7. Други дългосрочни задължения в т.ч.:	96	35	61
- финансов лизинг	96	35	61
Всичко за I:	96	35	61
II. Краткосрочни задължения			
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. за:	238	238	
- доставени активи и услуги	236	236	
- лихви	2	2	
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	1067	1067	
- към банки	1067	1067	
5. Получени аванси			
6. Задължения към персонала	6	6	
7. Задължения към социалното осигуряване	1	1	
- социално осигуряване	1	1	
8. Данъчни задължения в т.ч.:	77	77	
- данък за общините			
- данък върху печалбата	22	22	
- данък върху добавената стойност	45	45	
- други данъци	10	10	
9. Други краткосрочни задължения	13	13	
- неплатени лихви			
Всичко за II:	1755	1755	0
Общо задължения: (I+II)	1851	1790	61

10. Свързани лица

10.1. Салда

Вид на сделката	Свързано лице доставчик, заемодател	Годината приключваща на 31.12.2014	Годината приключваща на 31.12.2013
		Сума в хил.лв.	Сума в хил.лв.
Лихви	Профинвест ООД	2	3
Покупка на стоки	Юнайтед Бранде България ООД	235	211
Покупка на стоки	Загрей АД		165
Получени услуги	Юнайтед Дистрибушън Груп ЕООД	1	
Всичко сделки :		238	379

Вид на сделката	Свързано лице клиент, заемополучател	Годината приключваща на 31.12.2014	Годината приключваща на 31.12.2013
		Сума в хил.лв.	Сума в хил.лв.
Доставка на стоки	Примекс АВГ ООД	18	22
Доставка на стоки	ХМБ Експрес ООД	1	7
Доставка на стоки	Топ Дринкс ООД	115	183
Доставка на стоки	Мони 95 ООД		4
Вземане по предоставен аванс	Юнайтед Дистрибушън Груп ООД	18	120
Вземане по предоставен аванс	Топ Дринкс ООД		11
Вземане по предоставен аванс	Примекс АВГ ООД		2
Авансово плащане за стока	Топ Дринкс ООД	207	
Всичко сделки:		359	349

10.2. Обеми

Продажби на услуги	2014 г. (хил.лв.)	2013 г. (хил.лв.)
Юнайтед Бранде България ООД	58	33
Загрей АД		71
Всичко приходи от услуги :	58	104

Продажби на материални запаси	2014 Приходи (хил.лв.)	2014 Отчетна стойност (хил.лв.)	2013 Приходи (хил.лв.)	2013 Отчетна стойност (хил.лв.)
Юнайтед Бранде България ООД	94		68	
Топ Дринкс ООД	87		157	
Примекс АВГ ООД	214		182	
ХМБ Експрес ООД	43		65	
Мони 95 ООД	5		9	
Всичко приходи от продажба на МЗ:	443	0	481	0

Продажби на дълготрайни активи	2014 Приходи (хил.лв.)	2014 Отчетна стойност (хил.лв.)	2013 Приходи (хил.лв.)	2013 Отчетна стойност (хил.лв.)
Топ Дринкс ООД			48	
Всичко приходи от продажба на ДА:	0	0	48	0

Покупки на услуги	2014 г. (хи.л.тв.)	2013 г. (хи.л.тв.)
Юнайтед Дистрибушън Груп ООД	6	0
Примекс АВГ ООД	14	7
Емона Дринкс ООД	1	6
ХМБ Експрес ООД	1	2
Топ Дринкс ООД	31	241
Профинвест ООД		3
Фокус Бранд Дивелопмънт АД		1
Всичко покупки на услуги :	53	260

Покупки на материални запаси	2014 г. (хи.л.тв.)	2013 г. (хи.л.тв.)
Юнайтед Бранде България ООД	416	370
Топ Дринкс ООД		289
Загрей АД	-48	350
Юнайтед Дистрибушън Груп ООД	87 -5	341
Примекс АВГ ООД	30	
Всичко покупки на МЗ :	393	1350

11. Разходи за основна дейност

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2014	Годината приключваща на 31.12.2013
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч:		
а/Суровини и материали		
Гориво	33	34
Канцеларски материали	3	4
Опаковъчни материали	6	4
Рекламни материали	34	29
Резервни части и консумативи	4	
Други материали	2	2
Всичко разходи за материали:	82	73
б/Разходи за външни услуги:		
Маркетинг	459	361
Наемни	31	26
Транспорт	44	71
Консултантски	4	4
Телефони	2	2
Ремонт на автомобили	11	4
Застраховки	18	29
Други услуги	19	21
Всичко разходи за външни услуги:	588	518
Всичко разходи за материални външни услуги:	670	591
Разходи за персонала:		
Административен персонал	142	174
в т.ч. Начислени разходи за неизползвани отпуски	10	12
Всичко разходи за персонала:	142	174
Разходи за амортизации и обезценка:		
а/ разходи за амортизация и обезценка на ДМА	46	67
разходи за амортизации	46	67
б/ разходи за обезценки на текущи активи		
Всичко разходи за амортизация и обезценки:	46	67
Други разходи в т.ч.		
а/ балансова стойност на продадени активи	2439	2519
б/ провизии		
в/ други в т.ч.	21	248
разходи за командировки	7	5
обезценка на стоково-материални запаси		192
други	14	51
Всичко други разходи:	2460	2767
Всичко разходи	3318	3599

12. Финансови разходи

Вид финансов разход	Годината приключваща на 31.12.2014	Годината приключваща на 31.12.2013
	Сума в х.лв.	Сума в х.лв.
а	1	2
I. Разходи за лихви		
1. Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч. по:	41	44
- редовни заеми в левове	41	44
- редовни заеми във валута		
2. Лихви по дългосрочни заеми, в т.ч. по:	-	-
- редовни заеми в левове		
- редовни заеми във валута		
3. Лихви по дългове, свързани с дялово участие		
4. Лихви по неизплатени заплати в срок	-	
5. Лихви по държавни вземания		
6. Лихви по търговски задължения		
7. Други лихви		
Обща сума на разходите за лихви	41	44
II. Разходи от обезценка на финансови активи:		
1. Инвестиции, признати като текущи		
2. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	2
Обща сума на разходи от обезценка на финансови активи	2	2
III. Други финансови разходи		
1. Отрицателни разлики от операции с финансови активи		
2. Банкови такси	11	12
Обща сума на другите финансови разходи	11	12
Общо финансови разходи	54	58

13. Приходи от основна дейност

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2014	Годината приключваща на 31.12.2013
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	3617	3652
Продажби на продукция	0	0
Продажби на стоки	3617	3652
Услуги		
Приходи от дългосрочни услуги отчетени по етап на завършен договор		
Приходи от договори за строителство		
Други услуги		
Всичко услуги	0	0
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	0	0
Други приходи	0	91
в т.ч. от продажба на ДМА		52
в т.ч. от отписани задължения		39
Всичко приходи от оперативна дейност:	3617	3743

ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Показатели	Отчетна стойност на текущите активи:						Последваща оценка		Превалена стойност (4-5-6)		Амортизация				Последваща оценка		Превалена стойност (11+12)		Балансова стойност в края на периода (14)
	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода	увеличение	намаляние			в начало периода	на конец периода	на конец периода	на начало периода	увеличение	намаляние			
I. Нематериални активи																			
1 Продукти от развойна дейност							0			0					0			0	0
2 Концесии, патенти, лицензи, 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		1					1			1					0			0	1
Общо за група I:	0	1	0	1	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
II. Дълготрайни материални активи																			
1 Земи и сгради, в т.ч.:	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- земи							0			0					0			0	0
- сгради	4						0			0					0			0	0
2 Машини, производствено оборудване и апаратура							0			0					0			0	0
3 Съоръжения и друга	18						18			18					16			16	2
4 Транспортни средства	167						167			167					96			96	71
5 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане							0			0					0			0	0
Общо за група II:	189	0	0	0	0	189	0	0	189	0	46	70	0	116	0	0	116	0	73
III. Дългосрочни финансови активи																			
1 Акции и дялове в предприятия от група							0			0					0			0	0
2 Предоставени заеми на предприятия от група							0			0					0			0	0
3 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия							0			0					0			0	0
4 Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия							0			0					0			0	0
5 Дългосрочни инвестиции (вкл. инвестиционни имоти)							0			0					0			0	0
6 Други заеми							0			0					0			0	0
7 Изкупени собствени акции							0			0					0			0	0
Общо за група III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Остатъчни данъци	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	46	70	0	116	0	0	116	0	75
Общ сбор (I+II+III+IV)	190	2	1	1	1	191	0	0	191	0	46	70	0	116	0	0	116	0	75

Съставител:

А. Трифонов Занев

Ръководител:

Милко Джатов



Дата: 20/02/2015 г.