„ДЕЛТАФРОСТ“ ООД
гр. София, ул. Топли дол 2А
ЕИК: 201607546

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2015

Съдържание:

1. Счетоводен баланс
2. Отчет за приходите и разходите
3. Отчет за собственият капитал
4. Отчет за паричните потоци
5. Справка за движението на дълготрайните активи
6. Справка за оповестяване на счетоводна политика

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31.12.2015 година
на ДЕЛТАФРОСТ ООД, ЕИК 201607546
гр. София, ул. Топли дол 2А

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ	-	-
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ	-	-
I. Нематериални активи	-	-
II. Дълготрайни материални активи	-	-
1. Машини и оборудване	-	1
2. Транспортни средства	7	1
Общо за група II :	**7**	**2**
III. Дългосрочни финансови активи	-	-
IV. Отсрочени данъци	-	-
Общо за раздел Б :	**7**	**2**
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОСРОЧНИ) АКТИВИ	-	-
I. Материални запаси	-	-
1. Суровини и материали	3	1
2. Стоки	-	3
Общо за група I :	3	4
II. Биологични активи	-	-
III. Вземания	-	-
1. Вземания от клиенти и доставчици	20	8
в т. число над 1 година	8	8
Общо за група III :	**20**	**8**
IV. ИНВЕСТИЦИИ	-	-
V. Парични средства	-	-
1. Касови наличности и сметки в страната	-	-
Касови наличности в лева	-	1
Разплащателни сметки	9	17
Общо за група V :	**9**	**18**
Общо за раздел В :	**32**	**30**
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	-	-
Сума на актива (А+Б+В+Г)	**39**	**32**

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Записан капитал	-	-
II. Премии от емисии	-	-
III. Резерв от последващи оценки	-	-
IV. Резерви	-	-
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години		
1. Неразпределена печалба	2	5
2. Непокрита загуба	-	-
Общо за група V :	2	5
VI.Текуща печалба (загуба)	7	8
Общо за раздел А :	**9**	**13**
Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	-	-
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1. Задължения към доставчици	-	3
в т. число до 1 година	-	3
2. Данъчни задължения	2	1
в т. число до 1 година	2	1
3. Други задължения	28	15
в т. число до 1 година	13	1
в т. число над 1 година	15	14
Общо за раздел В :	**30**	**19**
До 1 година	15	5
Над 1 година	15	14
Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	-	-
Сума на пасива (А+Б+В+Г)	**39**	**32**

26 февруари 2016 г.

Съставител: /Мартин Петров/

Ръководител: /Марин Василев/

ДЕЛТАФРОСТ ООД СОФИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ за 2015 година

на ДЕЛТАФРОСТ ООД, ЕИК 201607546

гр. София, ул. Топли дол 2А

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА		
I. Разходи по икономически елементи		
1. Разходи за материали	28	79
2. Разходи за външни услуги	7	11
3. Разходи за амортизации	3	3
4. Разходи за възнаграждения	1	3
5. Разходи за осигуровки	-	1
6. Балансова стойност на продадени активи	6	9
7. Други разходи	1	-
Общо за група I :	**46**	**106**
II. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви и други финансови разходи	1	1
Общо за група II :	**1**	**1**
Б. ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА (I + II)	**47**	**107**
В. ПЕЧАЛБА ОТ ДЕЙНОСТТА (общо приходи - общо разходи)	**8**	**9**
III. Дял от печалбата на асоциирани и съвместни предприятия	-	-
IV. Извънредни разходи	-	-
Г. ОБЩО РАЗХОДИ (Б + III + IV)	**47**	**107**
Д. ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ	**8**	**9**
V. Разходи за данъци	**1**	**1**
1. Разходи за текущи корпоративни данъци върху печалбата	1	1
2. Други	-	-
Е. ПЕЧАЛБА СЛЕД ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ (Д - V)	**7**	**8**
Ж. НЕТНА ПЕЧАЛБА ЗА ПЕРИОДА	**7**	**8**
Всичко (Г + V + Е)	**55**	**116**

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА		
I.I. Нетни приходи от продажби на:		
1. Стоки	8	34
2. Услуги	46	82
I.II Други приходи	1	-
Общо за група I :	**55**	**116**
II. Приходи от финансирания	-	-
III. Финансови приходи	-	-
Б. ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА (I + II + III)	**55**	**116**
В. ЗАГУБА ОТ ДЕЙНОСТТА	-	-
IV. Дял от загубата на асоциирани и съвместни предприятия	-	-
V. Извънредни приходи	-	-
Г. ОБЩО ПРИХОДИ (Б + IV+ V)	**55**	**116**
Д. ЗАГУБА ПРЕДИ ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ	-	-
Е. ЗАГУБА СЛЕД ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ (Д + данъци)	-	-
Ж. НЕТНА ЗАГУБА ЗА ПЕРИОДА	-	-
Всичко (Г + Е)	**55**	**116**

26 февруари 2016 г.

Съставител:
/Мартин Петров/

Ръководител:
/Марин Василев/

ДЕЛТАФРОСТ ООД СОФИЯ

ОТЧЕТ за собствения капитал
на ДЕЛТАФРОСТ ООД, ЕИК 201607546
гр. София, ул. Топли дол 2А
за 2015 година

Мярка: Хил. лв.

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпред. печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период								5		8	**13**
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки								5		8	13
5. Изменение за сметка на собствениците											
Увеличение											
Намаление										7	7
6. Финансов резултат за текущия период								(3)		(8)	(11)
7. Разпределение на печалба								11			
в т.ч. за дивиденти											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви											
Увеличение											
Намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
11. Салдо към края на отчетния период								**2**		**7**	**9**
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период								**2**		**7**	**9**

26 февруари 2016 г.

Съставител:
/Мартин Петров/

Ръководител:
/Марин Василев/

Делтафрост ООД
София

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на ДЕЛТАФРОСТ ООД, ЕИК 201607546

гр. София, ул. Топли дол 2А

за 2015 година

Мярка: Хил. лв.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	62	60	2	116	87	29
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търгов. цели			-			-
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения и осигуровки		3	(3)		5	(5)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни		10	(10)			-
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата		1	(1)			-
7. Плащания при разпределение на печалбата			-			-
8. Други парични потоци от основна дейност	1	3	(2)	2	5	(3)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**63**	**77**	**(14)**	**118**	**97**	**21**
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		9	(9)		2	(2)
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			-			-
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни			-			-
4. Парични потоци от бизнескомбинации-придобивания			-			-
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6. Други парични потоци от инвест. дейност			-			-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**0**	**9**	**(9)**	**0**	**2**	**(2)**
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			-			-
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			-		1	(1)
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	22	8	14		10	(10)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни			-			-
5. Плащания на задължения по лизинг. договори			-			-
6. Паричните потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
7. Др. парични потоци в т.ч. сформиране на капитал			-			-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**22**	**8**	**14**	**0**	**11**	**(11)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	**85**	**94**	**(9)**	**118**	**110**	**8**
Д. Парични средства в началото на периода			**18**			**10**
Е. Парични средства в края на периода			**9**			**18**

26 февруари 2016 г.

Съставител:

/Мартин Петров/

Ръководител:

/Марин Василев/

ДЕЛТАФРОСТ ООД СОФИЯ

ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

(хил. лева)

	Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
	а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	***Нематериални активи***															
1	Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
2	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	1			1			1	1			1			1	0
3	Търговска репутация				0			0				0			0	0
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
	Общо за група I:	**1**	**0**	**0**	**1**	**0**	**0**	**1**	**1**	**0**	**0**	**1**	**0**	**0**	**1**	**0**
II.	***Дълготрайни материални активи***															
1	Земи и сгради, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	- земи				0			0				0			0	0
	- сгради				0			0				0			0	0
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	1			1			1		1		1			1	0
3	Компютърна техника	5		1	4			4	5		1	4			4	0
4	Транспортни средства	2	9	2	9			9	1	2	1	2			2	7
5	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
	Общо за група II:	**8**	**9**	**3**	**14**	**0**	**0**	**14**	**6**	**3**	**2**	**7**	**0**	**0**	**7**	**7**
III.	***Дългосрочни финансови активи***															
1	Акции и дялове в предприятия от група				0			0								0
2	Предоставени заеми на предприятия от група				0			0								0
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0								0
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени преприятия				0			0								0
5	Дългосрочни инвестиции (вкл. инвестиционни имоти)				0			0				0			0	0
6	Други заеми				0			0								0
7	Изкупени собствени акции				0			0								0
	Общо за група III:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
IV.	***Отсрочени данъци***				0			0								0
	Общ сбор (I+II+III+IV)	**9**	**9**	**3**	**15**	**0**	**0**	**15**	**7**	**3**	**2**	**8**	**0**	**0**	**8**	**7**

Съставител:
\ Мартин Петров \

Ръководител:
\ Марин Василев \

Дата: 25.02.2016 г.

Delta Frost ООО
СОФИЯ

Справка за оповестяване на счетоводна политика
на ДЕЛТАФРОСТ ООД
към 31.12.2015 г.

ДЕЛТАФРОСТ ООД е вписан в Търговския регистър на 21.06.2011 г. с ЕИК 201607546. Дружеството е регистрирано по ЗДДС на 07.02.2012 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ул. Топли дол №2А, вх.1, ет.6, ап.16.

Организационна структура: ДЕЛТАФРОСТ ООД е с основна дейност проектиране, изграждане и подръжка на хладилни, вентилационни и отоплителни системи, изграждане на електрически инсталации и др. подобни дейности. Дружеството се управлява и представлява от Марин Тодоров Василев. Дружеството е 100% частна собственост. Дружеството е учредено с неограничен срок, с капитал 100 лева и съдружници:

Марин Тодоров Василев – 50 лв. и
Николай Димитров Найденов – 50 лв.

I. Общи положения

I. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско. Официалната счетоводна база прилагана за 2015 г. са Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Настоящият ГФО е изготвен при спазване принципа на историческата цена. Всички данни за 2015 г. са представени в хиляди лева. Финансовият отчет обхваща периода 01.01.2015 г. – 31.12.2015 година. Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че дружеството е действащо предприятие, което ще продължи да оперира в обозримо бъдеще. Настоящият финансов отчет е индивидуален. Съставните части на годишния финансов отчет са:

Баланс - изготвя се в двустранна форма.
Отчет за приходите и разходите – изготвя се в двустранна форма.
Отчет за паричните потоци - изготвя се на база на прекия метод.
Отчет, показващ всички промени в собствения капитал.
Приложение.

II. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

При първоначално оценяване на активите и пасивите се прилага метода на историческата цена. Всеки ДА се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи. Пасивите се записват по стойността им в момента на възникване. Активите, пасивите и собствения капитал се посочват в счетоводния баланс по балансова стойност, която е разликата между отчетната стойност и коректива отнасящ се за тази статия.

Ако има сделки в чуждестранна валута те се записват в левове при първоначалнотот им счетоводно отразяване, като се прилага централния курс към датата на сделката. В годишния финансов отчет паричните позиции в чуждестранна валута се отразяват по заключителния курс на БНБ.

1. Дълготрайните материални активи - Дружеството е приело праг на същественост 700 лева, под който придобитите активи независимо че притежават характрестиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход към момента на придобиването им. Дълготрайните материални активи първоначално се отчитат по цена на придобиване, която включва покупна цена и всички преки разходи необходими за привеждане на актива в работно състояние. След първоначално признаване, дълготрайният материален актив се отчита по стойност на придобиване намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка т. нар. препоръчителен подход.

Последващи разходи свързани с вече признати материални активи, увеличават отчетната стойност на съответния актив, когато е вероятно, че в резултат на разходите ще се реализират бъдещи икономически изгоди от експлатацията на актива. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са извършени.

Дълготраен материален актив се отписва от баланса при продажба или когато активът окончателно е изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

2. Дълготрайни нематериални активи - 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
- от използването им се очакват икономически изгоди

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 невъзстнавими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сбоъ на 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 произведена продукция в предпприятието, 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 им по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

3. Амортизация – начислява се на база на линейния метод. Амортизационната норма се определя като се има предвид предполагаемият срок за практическо използване на актива. Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това. Начислената амортизация се отчита като разход. Дружеството е възприело едни и същи счетоводни и данъчни амортизационни норми:

	Срок на практическо ползване	Счетоводна аморт. норма	Данъчна аморт. норма
Категория IV – компютри, софтуер и мобилни телефони	2 години	50 %	50%
Категория V – автомобили	4 години	25 %	25%

Дружеството няма ДА с ограничения върху правата на собственост и тяхното ползване. В дейността си не ползва чужди ДМА или ДНМА. Няма временно изведени от употреба активи. Няма активи по лизингови договори.

Към 31.12.2015 година не е извършвана обезценка на активите.

Движението на дълготрайните материални и нематериални активи е представено в приложение 1-2 ДА.

4. Стоково-материални запаси – стоково-материалните запаси в дружеството се краткотрайни активи, под формата на:

а) материали, придобити чрез покупка и предназначени основно за извършваните от дружеството строително монтажни работи (изграждане на хладилни, вентилационни и отоплителни системи и електрически инсталации) и

б) стоки (главно климатици), придобити главно чрез покупка и предначначени за продажба.

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Материали	3 хил. лв.	1 хил. лв.
Стоки	-	3 хил. лв.

Стоково-материалните запаси първоначално се оценяват по доставна стойност. Последващо се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. Стоково-материалните запаси се отчитат при тяхното потребление по метода на конкретно определената стойност, когато засягат конкретни клиенти, проекти или производства. Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност дружеството изпоплзва метода на среднопретеглена стойност. Когато са закупени в количества за текущите нужди и веднага се вкарват в потребление, те веднага се отчитат като разход за текущия период, в който са направени.

Към 31.12.2015г. няма индикация за намаление на отчетната стойност.

4. Вземания

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

Първоначално тези вземания 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 амортизируемата им стойност. Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Обезценката на вземанията се отчита в съответствие с СС 32 „ Финансови инструменти“ като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември на съответния отчетен период.

Вземанията са краткосрочни, когато са без фиксиран падеж или със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет. Като дългосрочни се класифицират вземанията, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяна на годишния финансов отчет.

Към 31.12.2015 дружеството има вземания от клиенти и доставчици в размер на 20 хил. лв., от които 8 хил. лв. савземания над 1 година. През 2015 година не е извършвана обезценка на вземанията.

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Вземания от клиенти и доставчици	20 хил. лв.	8 хил. лв.
в т. число над 1 година	8 хил. лв.	8 хил. лв.

5. Парични средства – включват касови наличности и средства по разплащателна сметка, оценени по номинална стойност.

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Касови наличности в лева	-	1 хил. лв
Пари по разплащателни сметки	9 хил. лв.	17 хил. лв.

Отчета за паричните потоци се прави по прекия метод. В него се съдържа информация за паричните наличности в началота и в края на отчетния период, както и за движението на паричните средства през периода по видове дейности.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

В края на отчетния период спрямо началото дружеството отчита намаление на паричните средства с 9 хил. лв.

Към 31.12.2015 дружеството няма парични средства във валута.

6. Собствен капитал - представлява остатъчната стойност на активите след приспасане на пасивите. Собственият капитал се състой от основен капитал и финансов резултат. Той е оценен по историческа цена. Основният капитал е 100 лева изцяло записан и внесен. Към 31.12.2015 година дружеството има неразпределена печалба от минали години в размер на 2 хил. лв. През 2015 година дружеството формира нетен финансов резултат – печалба в размер на 7 хил. лв. Към 31.12.2015 собственият капитал на дружеството възлиза на 9 хил. лв.

7. Данъчно облагане – Съгласно българското законодателство, дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба. Брутният финансов резултат по отчета за приходите и разходите се преобразува за данъчни цели съгласно изискванията на действащото българско данъчно законодателство. Брутния финансов резултат за 2015 година по отчета за приходите и разходите е счетоводна печалба в размер на 8 хил. лв. След данъчно преобразуване, дължимият от дружеството корпоративен данък за 2015 година е в размер на 1 хил. лв.

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.

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

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загуба 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 годишна данъчна декларация за съответния период.

8. Задължения

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

- Предоставяне на парични суми или финансови активи 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

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 задължение и кредити се оценяват по цена на придобиване. След първоначалното признаване финансовите пасиви, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност. Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизируемата им стойност.

Като краткосрочни се класифицират задълженията, които са без фикиран падеж или с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет. Като дългосрочни се класифицират задълженията, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Текущи данъчни задължения са задълженията на предприятието във връзка с прилагане на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне стойността на всеки вид данък.

	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Задължения към доставчици	-	3 хил. лв.
Данъчни задължения	2 хил. лв.	1 хил. лв.
Други задължения	28 хил. лв.	15 хил. лв.
Общо	30 хил. лв.	19 хил. лв.

9. Провизии – 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.

Дружеството няма начислени провизии, поради липсата на правни и конструктивни задължения.

III. Преглед на дейността на дружеството през 2015 г.

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания т.нар. принцип на текущо начисляване. Отчитането им се извършва при спазване на принципа на причинно-следствената връзка между тях и за съпоставимост на приходите и разходите.

1. **Приход** - брутен поток от икономически изгоди през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато този поток води до увеличаване на собствения капитал отделно от увеличенията, свързани с вноските на собствениците. Признава се, когато:

- е вероятно дружеството да има икономически изгоди, свързани със сделката
- сумата на прихоа може да бъде надеждно изчислена
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайна 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

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

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване.

Приходите на дружеството от основна дейност през 2015 г. са в размер на 55 хил. лв. и са формирани както следва:

	2015 година	2014 година
Приходи от продажба на климатици	8 хил. лв.	34 хил. лв.
Монтаж, демонтаж и ремонт климатици	-	14 хил. лв.
Приходи от извършени СМР дейности	44 хил. лв.	67 хил. лв.
Проектантски услуги	1 хил. лв.	1 хил. лв.
Техническа консултантска услуга	1 хил. лв.	-
Приходи от продажба на ДМА	1 хил. лв.	-
Общо	55 хил. лв.	116 хил. лв.

2. **Разход** – намаляване на икономическата изгода през отчетния период под формата на извеждане извън дружеството или намаляване на активите, или увеличаване на пасивите, което води до намаляване на собствения капитал, отделно от това, което подлежи на разпределяне между собствениците на капитала, и преоценката отразена в собствения капитал.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи. Признаването на разходите за разход за такущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Разходите се отчитат на принципа на текущото начисляване. Оценяват се по справедлива стойнот на платеното или предстоящото за плащане.

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 на дружеството от основна дейност през 2015 г. са в размер на 46 хил. лв. и са резпределени по икономически елементи както следва:

Разходи за материали – 28 хил. лв.
Разходи за външни услуги – 7 хил. лв.
Разходи за амортизация – 3 хил. лв.
Разходи за възнаграждение – 1 хил. лв.
Балансова стойност на продадени активи – 6 хил. лв.
Други разходи – 1 хил. лв.

Признатите през 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.

3. **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.

IV. Други оповестявания

1. Годишният финансов отчет е съставен на 26.02.2016 година. Годишният финансов отчет е приет и одобрен от общото събрание на дружеството на 26.02.2016. Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му не са визнъкнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникват специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10

2. Сделки със свързани лица – през 2015 година дружеството получава три заема от собствениците на капитала в размер на 22 хил. лв., чиито условия на сключване не се отклоняват от пазарните. През годината е върнат един от заемите към собствениците на капитала в размер на 8 хил. лв.

3. Доходи на персонал – форми на възнаграждение предоставени от предпиятието на персонала в замяна на положения от него труд.

Към 31.12.2015 дружеството няма лица назначени на трудов договор. През 2015 г. сумата призната като разход за доходи на персонала по трудов договор е 1168,09 лева. Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет няма неизплатени доходи към персонала.

4. Валутен риск – Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то не е изложено на риск, свързан с промени във валутните курсове на чудестранните валути.

5. 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 сделки с клиети с подходяща кредитна репутация.

Съставил
/Мартин Петров/

Управител
/Марин Василев/

Delta frost ООД
СОФИЯ