# СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
## В и М ООД
### Към 31.12.2015 г.

| Актив | | | Пасив | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Раздели, групи, статии | Сума (хил.лева) | | Раздели, групи, статии | Сума (хил.лева) | |
| | Текуща година | Предходна година | | Текуща година | Предходна година |
| а | 1 | 2 | а | 1 | 2 |
| **А. Записан, но невнесен капитал** | | | **А. Собствен капитал** | | |
| **Б. Нетекущи (дълготрайни) активи** | | | **I. Записан капитал** | **5** | ***5*** |
| **I. Нематериални активи** | | | **II. Премии от емисии** | | |
| 1. Продукти от развойна дейност | | | **III. Резерв от последващи оценки** | | |
| 2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | | | **IV. Резерви** | | |
| 3. Търговска репутация | | | 1. Законови резерви | | |
| 4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане | | | 2. Резерв свързан с изкупени собствени акции | | |
| ***Общо за група I:*** | 0 | ***0*** | 3. Резерв съгласно учредителен акт | | |
| **II. Дълготрайни материални активи** | | | 4. Други резерви | | |
| 1. Земи и сгради, в т.ч.: | **3** | **3** | ***Общо за група IV:*** | **0** | **0** |
| - земи | 2 | 2 | **V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:** | | |
| - сгради | 1 | 1 | - неразпределена печалба | | |
| 2 .Машини, производствено оборудване и апаратура | | 0 | - непокрита загуба | -255 | -223 |
| 3.Съоръжения и други | | | ***Общо за група V:*** | -255 | -223 |
| 4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | | | **VI. Текуща печалба (загуба)** | -25 | -32 |
| | | | **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":** | -275 | -250 |
| ***Общо за група II:*** | 3 | **3** | **Б. Провизии и сходни задължения** | | |
| **III. Дългосрочни финансови активи** | | | 1. Провизии за пенсии и други подобни задължения | | |
| 1. Акции и дялове в предприятия от група | | | 2. Провизии за данъци в т.ч.: | | |
| 2. Предоставени заеми на предприятия от група | | | - отсрочени данъци | | |
| 3. Акциии и дялове в асоциирани и смесени предприятия | | | 3. Други провизии и сходни задължения | | |
| 4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия | | | **Общо за раздел Б:** | **0** | **0** |
| 5. Дългосрочни инвестиции | | | **В. Задължения** | | |
| 6. Други заеми | | | 1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.: | 0 | 0 |
| 7. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв. | X | X | - до 1 година | | |
| ***Общо за група III:*** | 0 | ***0*** | - над 1 година | | |
| **IV. Отсрочени данъци** | | | 2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.: | 0 | 0 |
| **Общо за раздел Б:** | 3 | **3** | - до 1 година | | |
| **В. Текущи (краткотрайни) активи** | | | - над 1 година | 0 | 0 |
| **I.Материални запаси** | | | 3. Получени аванси, в т.ч.: | 0 | 0 |
| 1. Суровини и материали | | | - до 1 година | | |
| 2. Незавършено производство | | | - над 1 година | | |
| 3. Продукция и стоки в т.ч.: | 176 | 155 | 4. Задължения към доставчици, в т.ч.: | 0 | 0 |
| - продукция | | | - до 1 година | | |
| - стоки | 176 | 155 | - над 1 година | | |
| 4. Предаставени аванси | | | 5. Задължения по полици, в т.ч.: | 0 | 0 |
| ***Общо за група I:*** | 176 | 155 | - до 1 година | | |
| **II. Вземания** | | | - над 1 година | | |
| 1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.: | 11 | 25 | 6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.: | 0 | 0 |
| - над 1 година | | | - до 1 година | | |
| 2. Вземания от предприятия от група в т.ч.: | | | - над 1 година | | |
| - над 1 година | | | | | |
| 3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.: | | | 7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.: | 0 | 0 |
| - над 1 година | | | - до 1 година | | |
| 4. Други вземания в т.ч.: | 38 | 38 | - над 1 година | | |
| - над 1 година | 31 | 31 | 8. Други задължения, в т.ч.: | 498 | 464 |
| ***Общо за група II:*** | 49 | 63 | - до 1 година | | |
| **III. Инвестиции** | | | - над 1 година | 498 | 464 |
| 1. Акции и дялове в предприятия от група | | | - други задължения, в т.ч.: | 0 | 0 |
| 2. Изкупени соб.акции номинална ст-ст .....хил.лв. | X | X | - до 1 година | | |
| 3. Други инвестиции | | | - над 1 година | | |
| ***Общо за група III:*** | 0 | ***0*** | - към персонала, в т.ч.: | 3 | 5 |
| | | | - до 1 година | 3 | 5 |
| **IV. Парични средства, в т.ч.:** | | | - над 1 година | | |
| - в брой | 1 | 1 | - осигурителни задължения, в т.ч.: | 2 | 2 |
| - безсрочни сметки (депозити) | 0 | 0 | - до 1 година | 2 | 2 |
| ***Общо за група IV:*** | 1 | ***1*** | - над 1 година | | |
| | | | - данъчни задължения | 1 | 1 |
| **Общо за раздел В:** | 226 | 219 | - до 1 година | 1 | 1 |
| | | | - над 1 година | | |
| | | | **Общо за раздел В, в т.ч.:** | 504 | 472 |
| | | | - до 1 година | 6 | 8 |
| | | | - над 1 година | 498 | 464 |
| **Г. Разходи за бъдещи периоди** | | | **Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:** | 0 | 0 |
| | | | - финансирания | | |
| | | | - приходи за бъдещи периоди | | |
| **СУМА НА АКТИВА** | **229** | **222** | **СУМА НА ПАСИВА** | **229** | **222** |

Дата на съставяне:26.02.2016 г.

Съставител: Екатерина Асенова

Ръководител: Полина Момчева

В и М ООД ВАРНА

# ПРИЛОЖЕНИЕ
# И ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА
# на "В и М" ООД към 31 Декември 2015 година

ЕИК 103220223

**1. Учредяване и регистрация**

"В и М" ООД е регистрирано с решение на Варненски окръжен съд № 1353/1995 г. като търговско дружество с ограничена отговорност. Дружеството се управлява и представлява от Управителя Полина Стоянова Момчева.

Седалището на "В и М" е в гр. Варна, адресът на управлението е: ул. "Мир" бл.1, вх. Г, ап. 57. Фирмата разполага с офис в гр. Варна на ул. "Райно Попович" № 17.

Основната дейност на дружеството е търговия на дребно с лекарства, извършвана в търговските обекти извън гр.Варна .

Дружеството отговаря на критериите за малко предприятие съгл. чл. 3 ал. 2 от Закона за малките и средни предприятия.

**2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи**

**2.1. Общи положения и сравнителни данни**

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя счетоводните си отчети в съответствие с изискванията на действащото българско търговско и счетоводно законодателство, в т.ч. Национални стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия. Годишният финансов отчет за 2015 година е изготвен при спазване на финансовата концепция за поддържане на капитала и принципа за вярно и честно предсатвяне на имущественото и финансовото състояние на предприятието към 31 Декември 2015 година. С цел по-вярно представяне някои сравнителни данни за предходните години са прекласифицирани.

**2.3. Отчетна валута**

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Всички данни са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

**3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс**

**3.1. Дълготрайни материални активи**

Дълготрайните материални активи при придобиването им са оценени по историческа цена, която за основната част от дълготрайните активи е цена на придобиване, образувана от: покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалена с начислената амортизация. На основание СС 16, дружеството е възприело т.нар. препоръчителен подход за оценка на ДМА след първоначалното придобиване. Всички последващи разходи, имащи характер на

модернизация и реконструкция формират амортизируемата стойност на нов актив в същата отчетна група.

Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че ще се използват през повече от един отчетен период, се отчитат като текущ разход при придобиването им или при въвеждането им в употреба , е 700 лева за единица.

В дейността на дружеството се използват напълно амортизирани активи с отчетна стойност 103 хил. лв.

През финансовата година не са придобити ДМА. В предприятието се прилага линейният метод на амортизация на всички ДМА. Остатъчната им стойност при изтичане срока на годност е приета за нулева.

Срокът на годност е определен в зависимост от предполагаемото физическо износване и морално остаряване

**3.2. Дълготрайните нематериални активи** са оценени по тяхната историческа цена, намалена с начислената амортизация.

**3.3. Дългосрочните финансови активи** при тяхното придобиване са оценени по историческа цена. През 2015 година не са придобивани акции и др. ценни книжа.

Състоянието на дълготрайните активи е подробно описано в Приложение 1 Справка за нетекущите активи.

**3.4. Стоково-материални запаси при тяхната покупка** са оценени по цена на придобиване. Оценката на материалите при тяхното потребление за конкретни проекти е по метода на конкретно определена стойност. При липса на условия за прилагане на този метод, изписването им е по среднопретеглена стойност. Горивата се изписват по метода на среднопретеглена стойност. През финансовата 2015 година условия за обезценка не са били налице.

**3.5. Вземанията от продажби** се отчитат в съответствие с принципа за текущо начисляване, на основание тяхното фактуриране. Всички вземания са оценени по стойността им в лева в момента на тяхното възникване. Дружеството няма вземания в чуждестранна валута и не извършва преоценки от промяна във валутния курс.

Като дългосрочни вземания са отразени:

- предоставен заем на търговско дружество в размер на 31 хил. лв.

Като краткосрочни вземания са отразени:

- вземания от клиенти 11 хил. лв
- други вземания /начислени лихви по заем/ 7 хил. лв

**3.6. Паричните средства** в лева са оценени по номиналната им стойност. Инвентаризация на паричните средства е извършена към 31.12.2015 година. Дружеството не извършва разплащания във валута и поддържа парични наличности само в лева.

**3.7. Основният капитал** е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 Декември 2015 година внесеният напълно основен капитал е в размер на 5 хил.лева, разпределен на 50 дяла с номинал 100 / десет / лева, притежавани от:

- Николай Христов Момчев - 25 дяла
- Полина Стоянова Момчева – 25 дяла

**3.8. Задълженията** се отчитат в съответствие с принципа за текущо начисляване, на основание на получените фактури, разчетно-платежни ведомости и др. документи. Задълженията са оценени по стойността на тяхното възникване. При възникване на недостиг на парични средства, собствениците правят допълнителни парични вноски съгласно взетите решения на Общото събрание на съдружниците. За тези вноски е уговорено, че не се дължи лихва. Срокът на връщането им е по-голям от две години. В баланса са представени като дългосрочни задължения. В дружеството не са налице условия за създаване на провизии за задължения.

Дългосрочните задължения в размер на 498 хил. лв. представляват задължения към собствениците на предприятието.

Като краткосрочни задължения са отразени:

- задължения към персонала 3 хил. лв
- задължения към осигурителни предприятия 2 хил. лв
- данъчни задължения 1 хил. лв

**4. Амортизация на дълготрайни активи**

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. По групи активи са прилагани следните амортизационнни норми:

| | |
|---|---|
| Сгради | 04 % |
| Машини и оборудване | 30 % |
| Автомобили | 25 % |
| Компютри, софтуеър и право на ползване на софтуеър | 50 % |
| Стопански инвентар | 15 % |
| Нематериални активи | 15% |

При определяне на амортизируемата сума не са взети предвид остатъчните стойности на дълготрайните активи. Амортизируемата сума е равна на отчетната стойност. Амортизациите на новопридобитите дълготрайни активи се начисляват от началото на месеца, следващ тяхното придобиване, а се преустановяват в края на месеца.

**5. Признаване на приходите и разходите**

Приходите от продажби и разходите за дейността се начисляват към момента на тяхното извършване. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Оценката на приходите е по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане, независимо от паричните постъпления.

За 2015 година отчетените приходи са в размер на 385 хил. лева.

Към 31.12.2015 година са начислени дължимите суми за възнаграждения на персонала /средносписъчен брой 12 души/ и следващите им се осигуровки, както и дължимите суми за натрупващи се компенсируеми отпуски и полагащите се суми за социално и здравно осигуряване.

**6. Финансово състояние**

Счетоводната загуба в размер на 25 хил. лв. и балансовата загуба в размер на 25 хил. лв са формирани от търговската дейност на дружеството – продажби на дребно на лекарства и други фармацевтични стоки.

Финансовото състояние на дружеството се характеризира със следните показатели:

| **Ключови коефициенти (%)** | **2015** | **2014** |
|---|---|---|
| Дълг-собственост (Задължения/Сума на пасива на баланса) | 220.09 | 212.61 |
| Покритие на дълготрайните активи (Собствен капитал / Дълготрайни активи) | - | - |
| Ликвидност I-ва степен (Парични средства/Текущи задължения) | 16.67 | 12.5 |
| Ликвидност II-ра степен (Парични средства+Краткосрочни вземания/Текущи задължения) | 200 | 412.50 |
| Рентабилност на приходите (Финансов резултат/Приходи) | -6.49 | -6.53 |
| Възвръщаемост на собствения капитал (Печалба преди облагане / Собствен капитал) | - | - |

**7. Данъчно облагане**

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративни данъци. Ставката на корпоративния данък върху облагаемата печалба е 10%. През 2015 год. дружеството не отчита данъчни временни разлики.

**8. Оповестяване на свързани лица и сделките с тях**

През 2015 г. са осъществени продажби на свързани лица на стойност 33,93 лв.

Ръководството декларира, че след датата на съставяне на годишния отчет не са настъпили съществени събития, които да окажат влияние върху представената информация.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие.

**26 Февруари 2016 година**

**Съставител:** Екатерина Асенова

**Управител:** Полина Момчева

ВУМ ВАРНА ООД

# СПРАВКА
## за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2015 година
## на „В и М" ООД

*(хил.лв.)*

| Показатели | Отчетна стойност на нетекущите активи: | | | | Последваща оценка | | Преоценена стойност (4+5-6) | Амортизация | | | | Последваща оценка | | Преоценена амортизация в края на | Балансова стойност в края на периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | в началото на периода | на постъпилите през годината | на излезлите през периода | в края на периода (1+2-3) | Увеличение | Намаление | | в началото на периода | начислена през периода | Отчислена през периода | в края на периода (8+9-10) | величени | 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 други 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.: | **8** | **0** | **0** | **8** | **0** | **0** | **8** | **5** | **0** | **0** | **5** | **0** | **0** | **5** | **3** |
| - земи | 2 | | | **2** | | | **2** | | | | **0** | | | **0** | **2** |
| - сгради | 6 | | 0 | **6** | | | **6** | 5 | 0 | 0 | **5** | | | **5** | **1** |
| 2 .Машини, производствено оборудване и апаратура | 7 | | 0 | **7** | | | **7** | 7 | | 0 | **7** | | | **7** | **0** |
| 3.Съоръжения и други | 95 | | 0 | **95** | | | **95** | 95 | | 0 | **95** | | | **95** | **0** |
| 4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | | - | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| **Общо за група II:** | **110** | **0** | **0** | **110** | **0** | | **110** | **107** | **0** | **0** | **107** | **0** | **0** | **107** | **3** |
| ***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. Акциии 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 | | | | 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** |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| ***IV. Отсрочени данъци*** | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| ***Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)*** | ***111*** | ***0*** | ***0*** | ***111*** | ***0*** | ***0*** | ***111*** | ***108*** | ***0*** | ***0*** | ***108*** | ***0*** | ***0*** | ***108*** | ***3*** |

Дата на съставяне :26.02.2016 г.

Съставител: Екатерина Асенова

Ръководител: Полина Момчева

