„ДЪГА ПЛЮС „ ООД
гр. Стара Загора

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2016 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ: **Петко Монев**

Съставител: **Вера Димитрова**

Стара Загора 16.03.2017 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

I. Информация за дружеството
II. Основни положения от счетоводната политика
III. Пояснения на допълнителната информация към финансовия отчет

А/ Към Отчета за приходите и разходите
1.Приходи
1.1.Приходи от продажба на продукция
1.2.Приходи от продажба на стоки
1.3.Приходи от продажба на услуги
1.4.Други приходи от дейността

2.Разходи
2.1.Разходи за материали
2.2.Разходи за външни услуги
2.3.Разходи за персонала
2.4.Разходи за амортизация и обезценка
2.5.Други разходи
2.6.Финансови разходи

Б/ Към Счетоводен баланс

3.Дълготрайни материални и нематериални активи
4.Материални запаси
5.Данъци за възстановяване
6.Други вземания
7.Парични средства
8.Разходи за бъдещи периоди
9.Собствен капитал
10.Задължения към доставчици и други задължения
11.Сделки със свързани лица
12.Управление на финансовия риск
13.Събития след датата на баланса
14.Предположение за действащо предприятие

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„ДЪГА ПЛЮС“ ООД, гр. Стара Загора е търговско дружество, регистрирано в старозагорския съд по фирмено дело 1581/1995, вписано в търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК 833 161 111.

Капиталът на Дружеството е в размер на 5 хил. лв., разпределен в 500 дяла, всеки един от тях по 10,00 лева, които към момента на регистрацията на дружеството са внесени.
Разпределение на дяловете на съдружниците е както следва:
Петко Монев Монев – 275 дяла (55%);
Антони Георгиев Казлачев – 175 дяла (35%);
Петко Евгениев Петков – 25 дяла (5%);
Васил Георгиев Анастасов – 25 дяла (5%).

1. Собственост и управление

2. Органи на Дружеството

Органи на управление на Дружеството са Общо събрание на съдружниците и управителите.
Към 31 декември 2016 година общия списъчен брой на персонала в Дружеството е 67 души /31 декември 2015 г.: 67 души/.

3. Основен предмет на дейност

- Полиграфия
- IT Интеграция
- Реклама

II. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „ ДЪГА ПЛЮС“ ООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството приет ДВ бр. 95 от 2015 г. и е в сила от 01 януари 2016 година, и Националните счетоводни стандарти, утвърдени от МС с ПМС № 394 от 30 декември 2015 г. /ДВ бр.3 от 2016 г. и в сила от 01.01.2016 г. /

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева /BGN/ и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет /ГФО/ са представени в хиляди лева. Датата на изготвянето на финансовия отчет е 31 декември 2016 година.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на база на историческата цена. ГФО е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

Представянето на финансовия отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2. Сравнителни данни, приложени счетоводни политики, съставни части на предоставения комплект на годишния финансов отчет, праг на същественост на допуснати счетоводни грешки.

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода от 1 януари до 31 декември на предходната 2015 финансова година.

При необходимост, сравнителните данни се рекласифицират и/или преизчисляват за да се постигне съпоставимост при промени в представянето в текущата година или установени грешки.

През текущата година няма промяна в прилаганата от Дружеството счетоводна политика. Дружеството

спазва в своята дейност основните счетоводни принципи, залегнали в Закона за счетоводството (в сила от 01 януари 2016 година), а именно:

⇧ Действащо предприятие – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в придвидимо бъдеще; приема се, че предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.

⇧ Последователност на представянето и сравнителна информация – представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети.

⇧ Предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат.

⇧ Начисляване – предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването – ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

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

⇧ Същественост – предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер, обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по – голяма яснота, сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал.

⇧ Компенсиране – предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи.

⇧ Предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма.

⇧ Оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност, или по друг метод, кагато това се изскава в приложимите счетоводни стандарти.

Съставните части на представения финансов отчет са:

а) Счетоводен баланс
б) Отчет за приходите и разходите
в) Отчет за паричните потоци
г) Отчет за собствения капитал
д) Приложение

Прагът на същественост на допуснати счетоводни грешки, над които финансовия отчет няма да се счита достоверен е 5000 лева.

При фундаментални грешки се използва препоръчителния подход съгласно Счетоводен стандарт 8 – Фундаментални грешки и промени в Счетоводната политика.

3. Отчетна валута

Отчетната валута на дружеството е българския лев. Левът е фиксиран в съответствие със Закона на БНБ към еврото като официална валута на Европейския съюз в съотношение BGN 1.95583: 1 EUR.

При първоначалното признаване всяка сделка в чуждестранна валута се записва в лева, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна налута, или отчитането на сделки в чуждестранна навлута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се третират в отчета за приходите и разходите като текущи финансови приходи и разходи.

4. Приходи

Приходите на Дружеството се признават съгласно от СС 18 „Приходи“ на база принципа на начисляване и съпоставимост до степента, до която стопанските изгоди се придобиват и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността преминават у купувача.

При представянето на услуги приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на финансовия отчет, ако този етап може да бъде надежно измерен, както и разходите, извършени по сделката, и разходите за приключването й.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и ДДС), и предоставени отстъпки и рабати.

Финансовите приходи включват приходи от лихви /по депозити в банки/, както и положителните курсови разлики от операции във валута. Приходите от лихви по срочни депозити се признават като се начисляват в текущите печалби пропорционално във времето на съществуването на съответния лихвоносен актив на база метода на ефективната лихва.

5. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване, на база принципите на начисляване и съпоставимост, разделят се на пряко свързани с дейността и на непреки административни разходи.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат до признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от:

⇑ разходи за лихви по банкови кредити и договори за финансов лизинг;

⇑ разходи за банкови такси и комисионни;

⇑ отрицателни курсови разлики от сделки и операции във валута.

6. Дълготрайни материални активи

Първоначална оценка

Като дълготрайни материални активи се класифицират тези установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от дружеството, които имат натурално-веществена форма, използат се за производство и/или доставка/продажба на активи или услуги, за отдаване под наем, за администратривни или за други цели и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, включваща всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта и др. подобни разходи.

За вътрешно създадените ДМА се прилага оценка себестойност, която включва основни производствени разходи за производството на актива.

За безвъзмездно получените, както и при излишък се прилага справедлива стойност, определена от комисия от предприятието.

При апорт се прилага оценка от вещи лица към Агенцията по вписванията.

Чуждите ДМА се отчитат задбалансово.

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценки.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. Стойностния праг и за данъчни цели съгласно чл.50 от ЗКПО е 700 лева.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива, се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

Разходите за текущ ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Методи за амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Срокът на

годност на отделните активи е определен от ръководстото съобразно: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.
Полезният живот по групи активи е както следва:

- ⇧ Сгради – 25 г.
- ⇧ Компютърна техника – 2 г.
- ⇧ Транспортни средства – 4 г.
- ⇧ Съоръжения – 10 г.
- ⇧ Стопански инвентар – 6.7 г.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Амортизациите се начисляват от първо число на следващия месец от датата на придобиване на актива

Прагът на същественост за определяне на остатъчната стойност на амортизируемите активи е 2% от стойността на актива.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по – ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановима стойност на активите. Възстановимата стойност на ДМА е по – високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и раходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв.

Към 31.12.2016 г. в баланса на дружеството има два ДМА, върху които са учредени ипотеки, и един ДМА, върху който е учреден залог.
Информация за нетекущите активи е представена в Справка за нетекущите активи към 31.12.2016 година.

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от счетоводния баланс, когато се извадят трайно от употреба и от тях не се очакват бъдещи стопански изгоди, или се продадат. Печалбата или загубата от продажби на отделни материални активи се определя чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Частта от преоценъчния резерв, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля към неразпределената печалба.

7. Нематериални активи

Първоначална оценка

Цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обеценка.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на нематериален актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. Стойностният праг и за данъчни цели съгласно чл. 51 от ЗКПО е 700 лева.

Последващи разходи

Последващи разходи, направени след първоначалното признаване на нематериалния актив в баланса на дружеството, които могат надежно да бъдат измерени и отнесени към нематериалния актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отчитат като увеличение на балансовата му стойност: разширяване обхвата и експлоатационните възможности на нематериалния актив, включително разходи за разработка на допълнителна функционалност на софтуера.

Последващите разходи, направени по повод поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването: разходи за

абонаментно обслужване по поддържка на софтуера, консултации във връзка с тази поддръжка и други подобни.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните нематериални активи. Амортизациите се начисляват от първо число на следващия месец от датата на придобиване на актива

Нематериалните активи се отписват от счетоводния баланс, когато се извадят трайно от употреба и от тях не се очакват бъдещи стопански изгоди, или се продадат. Печалбата и загубата от продажби на отделни нематериални активи се определя чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност.

8.Дългосрочни инвестиции

Дружеството не притежава дългосрочни инвестиции.

9. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят по по-ниската от: цената на придобиване, себестойност и нетната реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването до търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване /себестойността/.

Към 31 декември 2016 г. материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване/ себестойност/ нетна реализируема стойност. При употребата/продажбата на материалните запаси се използва методът на средно- претеглената цена /себестойност/. Интервалът на изчисляване на средно – претеглена цена е след всяко постъпление на СМЗ.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция се извършва на база на нормален капацитет.

10.Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по номиналната стойност на оригинално издадената фактура, намалена с размера на евентуалните загуби от обезценки за несъбираеми суми. В случаи на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизирума стойност, след приспадане от тяхната номинална стойност на лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от сумата съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това, когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбиремо или по давност.

11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 1 месец в лева и валута. Паричните еквиваленти са лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства във валута са представени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2016 година, като са използвани следните валутни курсове:

1 евро = 1,95583

1 щатски долар = 1,85545

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС /20%/.

12. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по номиналната стойност на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката. В случаи на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизирума стойност, след приспадана в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Условните задължения се оповестяват по видове.

Задълженията по провизии се оповестяват: отчетната стойност на провизията в началото и в края на отчетния период по отделни видове, както и допълнително начислените през периода провизии и признати такива.

13. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с персонала в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в Р България.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки /изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия/, се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение /след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки/ в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет се прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, които се очаква да бъдат изплатени като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Основно задължение на Дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за форд Пенсии, ДЗПО, ЗО. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година.

14. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2016 г е 10% / 2015 г: 10% /.

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба / загуба /.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползватите данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба / загуба /.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда към края на всеки отчетен период и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявящи се през същия пероид облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите – да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на Р България, в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответния отсрочен активи или пасив.

Отсрочените данъчни активи на дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явава за тях данъчния платец в съответната юрисдикция Р България.

15. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател - Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като ДМА под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по ниска – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение лихвата и приспадащата се част от главницата, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизингово задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за приходите и разходите на база ефективен лихвен процент.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Оперативен лизинг

Лизингополучател – Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в счетоводния баланс на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за приходите и разходите.

Лизингодател – наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите ДМА, като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи.

Приходът от наеми от оперативнен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг се добавят към балансовата стойноскт на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

III. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

КЪМ ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Дружеството отчита като приходи от стопанска дейност постъпления от:

- ⇑ продажби на продукция;
- ⇑ продажби на стоки;
- ⇑ продажби на услуги;
- ⇑ други приходи.

1. ПРИХОДИ

1.1. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА ПРОДУКЦИЯ

	2016 BGN"000	2015 BGN"000
Приходи от продажба на продукция	2793	2674
Общо:	**2793**	**2674**

1.2. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА СТОКИ

	2016 BGN"000	2015 BGN"000
Приходи от продажба на стоки	178	442
Общо:	**178**	**442**

1.3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ

	2016 BGN"000	2015 BGN"000

Приходи от услуги	56	41
Общо:	**56**	**41**

1.4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

		2016 BGN"000	2015 BGN"000
	Други приходи, в т.ч.:		
⇑	отписани задължения	44	43
⇑	получен бонус	12	
⇑	продадени материали	37	82
⇑	продадени отпадъчни материали	3	5
⇑	продадени дълготрайни материални активи		5
	Общо:	**96**	**135**

2. РАЗХОДИ

Разходите са класифицирани по икономически елементи, съгласно възприетата счетоводно политика. След това се отнасят по функционално предназначение с цел формиране на разходите по дейности.

2.1. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

		2016 BGN"000	2015 BGN"000
⇧	основни материали	1473	1536
⇧	горива, смазочни материали	14	14
⇧	ел енергия	91	93
⇧	вода	1	1
⇧	материали за ремонт и поддръжка на МДА	19	17
⇧	канцеларски материали	1	1
⇧	ДМА под 700 лв.	1	2
⇧	придобиване на ДМА	0	1031
⇧	други	22	10
⇧	**Общо:**	**1622**	**2705**

2.2. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

		2016 BGN"000	2015 BGN"000
⇧	услуги от подизпълнители	17	17
⇧	услуги по договори	22	9
⇧	куриерски и пощенски услуги	11	8
⇧	хонорари и суми по граждански договори	2	2
⇧	съобщителни услуги	13	15
⇧	услуги за ремонт и поддръжка на ДМА	10	20
⇧	застраховки	10	11
⇧	услуги по придобиване на МДА		82
	Общо:	**85**	**164**

2.3. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

		2016 BGN"000	2015 BGN"000
⇧	текущи възнаграждения	371	322
⇧	вноски за социално осигуряване	67	60

	Общо:	**438**	**382**

2.4. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕЗЦЕНКА

		2016 BGN"000	**2015 BGN"000**
⇧	разходи за амортизация на дълготрайни активи	419	217
⇧	обезценка на дълготрайни активи		
	Общо:	**419**	**217**

2.5. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ И ТАКСИ

		2016 BGN"000	**2015 BGN"000**
⇧	данък сгради	1	1
⇧	такса битови отпадъци	2	2
⇧	данък придобиване имущество		1
⇧	мита		17
⇧	винетна такса	1	1
⇧	други	4	9
	Общо:	**8**	**31**

2.5 ДРУГИ РАЗХОДИ

		2016 BGN"000	**2015 BGN"000**
⇧	балансовата стойност на продадените стоки	150	415
⇧	балансова стойност на продадените материали	35	79
⇧	командировки в страната	3	2
⇧	други	27	36
	Общо:	**215**	**532**

2.6. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

		2016 BGN"000	**2015 BGN"000**
⇧	разходи за банкови такси	8	9
⇧	лихви по получени кредити	19	14
⇧			
	Общо:	**27**	**23**

КЪМ СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

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 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)**	**Увеличение**	**Намаление**		
а	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**	**12**	**13**	**14**	**15**

а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Дълготрайни нематериални активи	-														
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	**20**	**1**		**21**			**21**	**15**	**2**		**17**			**17**	**4**
Общо за група I:	**20**	**1**		**21**			**21**	**15**	**2**		**17**			**17**	**4**
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	342	-	-	**342**	-	-	**342**	126	8	-	**134**	-	-	**134**	**208**
- земи	59			**59**			**59**								**59**
- сгради	283			**283**			**283**	126	8		**134**			**134**	**149**
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура	4 006	41	4	**4 043**			**4 043**	2 554	368	4	**2 918**			**2 918**	**1 125**
3. Съоръжения и други	299	3	2	**300**			**300**	195	41	2	**234**			**234**	**66**
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	388	4	4	**388**			**388**								**388**
Общо за група II:	**5 035**	**48**	**10**	**5 073**			**5 073**	**2 875**	**417**	**6**	**3 286**			**3 286**	**1 787**
III. Дългосрочни финансови активи															
Общо за група III:															
IV Отсрочени данъци															
Общо за група IV:															
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	***5 055***	***49***	***10***	***5 094***	**-**	**-**	***5 094***	***2 890***	***419***	***6***	***3 303***			***3 303***	***1 791***

Към 31.12.2016 г. е направен преглед за обезценка на ДМА и ДНМА. В резултат на прегледа ръководството на Дружеството е определило, че няма условия за обезценка на активите.
Отчетна стойност на напълно изхабените ДМА и ДНМА, хил.лв.:

- Сгради и конструкции 26
- Машини, съоръжения и оборудване 1275
- Транспортни средства 97
- Други 40

Дружеството не използва чужди ДМА и ДНМА.

Към 31.12.2016 г. Дружеството има платен аванс на Prati srl - Italy в размер на € 23 600,00 за придобиване на ДМА, също така има платен аванс на БСД Софт ЕООД – Стара Загора в размер на 38 500,00 лв. за придобиване на ДНМА.

4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Стойност на наличните материални запаси в края на годината

		2016 BGN"000	2015 BGN"000
⇧	Материали	48	51
⇧	Стоки	6	7
⇧	Продукция		
	Общо:	**54**	**58**

Към 31 декември 2016 година няма заложени СМЗ като обезпечение по заеми.

5. ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

Към 31.12.2016 година Дружеството няма данъци за възстановяване.

6. ВЗЕМАНИЯ

Представените в баланса вземания представляват вземания с изискуемост до една година. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

Приблизителната оценка за загуби от несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година. Към 31 декември 2016 г. няма начислени обезценки на вземания.

Стойността на вземанията по видове към 31.12.2016 г. е:

		2016 BGN"000	2015 BGN"000
⇧	вземания от клиенти и доставчици, в.т.ч	685	560
	- аванси на доставчици	86	2
⇧	данъци за възстановяване		144
⇧	съдебни и/или присъдени вземания		
⇧	други вземания, в т.ч.		
	Общо:	**685**	**704**

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

		2016 BGN"000	2015 BGN"000
⇧	парични средства в разплащателни сметки	409	219
⇧	парични средства в депозитни сметки		
⇧	парични средства в каса	74	27
	Общо:	**483**	**246**

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 надежно определени към датата на финансовия отчет.

		2016 BGN"000	2015 BGN"000
⇧	предплатени разходи за застраховки	3	3
⇧	други предплатени разходи	2	2
⇧	лихви по лизингови договори в т.ч.		
	до 1 година		
	над 1 година		
	Общо:	**5**	**5**

9. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Записаният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

Дружеството е приело счетоводната политика да отразява корекции от промяна на счетоводната политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС 8.

		2016 BGN"000	2015 BGN"000
⇧	основен капитал	5	5
⇧	законови резерви		
⇧	допълнителни резерви	826	826
⇧	нетна печалба/загуба за текущата година	283	295
⇧	печалба / загуба от минали години	686	391
⇧			
	Общо:	**1800**	**1517**

10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Краткосрочните и дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута са оценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016 г. Като краткосрочни се класифицират задълженията, които са :

⇧ Без фиксиран падеж

⇧ С фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

10.1. Задължения към доставчици и клиенти.

Като такива се класифицират задълженията, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Към 31.12.2016 г. те са разпределени както следва:

				2016 BGN"000	2015 BGN"000
⇧	задължения към доставчици	470	506		
	до 1 година			470	506
	над 1 година				
⇧	получени аванси от клиенти			3	
	Общо:			**473**	**506**

10.2. Задължения към финансови институции

Задълженията към финансовите предприятия са задължения по получени заеми, които възникват във връзка с директно предоставене на пари, стоки и услуги от финансовите институции.
Към 31.12.2016 г. те са разпределени както следва:

		2016 BGN"000	2015 BGN"000
⇧	задължения към финансови институции в т.ч.	542	903
	- до 1 година	138	181
	- над една година	404	722
	Общо:	**542**	**903**

10.3. Задължения към персонала.

Задълженията към персонала са само краткосрочни.

Средносписъчният брой на персонала към 31.12.2016 г. е 63, към 31.12.2015 г. е 62.

Към 31.12.2016 г. представените задължения към персонала включват начислени, но неизплатени възнаграждения на персонала в размер на 24 хил.лева / към 31.12.2015 г.: 22 хил лева /.

Към 31 декември 2016 г. начислените суми за неизползвани отпуски от минали години са в размер на 10 хил.лв. / към 31.12.2015 г.: 10 хил.лв. /

10.4. Осигурителни задължения

Към 31.12.2016 г. осигурителните задължения представят дължими социални и здравни вноски върху неизплатените възнаграждения на персонала в размер на 11 хил.лева /към 31.12.2015 г.: 9 хил.лева /.

Към 31.12.2016 г. осигурителните задължения, произтичащи от начислените суми за неизползваните отпуски за минали години, са в размер на 1 хил.лв / към 31.12.2015 г.: 1 хил.лв . /

10.5. Данъчни задължения

Данъчните задължения на дружеството са текущи. 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.

Дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба съгласно данъчните правила за ЗКПО.

Към 31.12.2016 г представените давъчни задължения са:

		2016 BGN"000	2015 BGN"000
⇧	ДДС за внасяне	39	0
⇧	Данъци върху доходите на физическите лица	2	2
⇧	Корпоративен данък	8	21
⇧	Местни данъци и такси	0	0
	Общо:	**49**	**23**

Текущият данък по реда на ЗКПО / ГДД / е изчислен както следва:
Счетоводна печалба за 2016 г. е 313 142,35 лв.
Преобразуване на счетоводния финансов резултат:
увеличения – 431 835,64 лв.
намаления – 445 030,91 лв.
данъчен финансов резултат – 299 947,08 лв.
Начислен корпоративен данък за 2016 г. : 299947,08 х 10% = 29 994,71 лв.
Във финансовия отчет за 2016 г. не са отразявани отсрочени данъчни разлики.

.

10.6. До датата на издаване на настоящия отчет в Дружеството не са извършвани ревизии и проверки.

10.7. Задължения по договори за финансов лизинг

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок

Към 31.12.2016 г. Дружеството няма сключени договори за финансов лизинг.

КЪМ ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.
Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- основна дейност;
- инвестиционна дейност;
- финансова дейност.

КЪМ ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Приета е счетоводна политика Отчетът за собствения капитал да се изготвя чрез включването на:

⇑ нетна печалба / загуба за периода;
⇑ салдото на неразпределената печалба както и движението за периода;
⇑ всички статии на приходи и разходи, печалбиа или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
⇑ кумулативен ефект от промените в счетоводната политика и фундаментални грешки в съответствие със СС8;
⇑ прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
⇑ настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

11. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т.ч. управленски персонал.

Свързано лице, с които дружеството е осъществявало сделки през 2016 г. е ДВЕ ПЛЮС БЪЛГАРИЯ АД.

Към 31 декември 2016 година има неуредени разчети със свързани лица както следва:

- вземания / салдо по см. 411 / - 605,52 лв.
- задължения / салдо по см. 401 / - 1928,20 лв.

12. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най – важните от които са: пазарен валутен риск /включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност/ и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и достигане минимализиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на Дружеството. Текущо финансови рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на Дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от управлението на Дружеството съгласно политиката, определена от Ръководството.

По долу са описани различните рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност при активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Дружеството не е изложено на валутен риск, защото почти изцяло всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото еврото е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Ценови риск

За избягване на ценовия риск от евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите Дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на разходите, валидиране на алтернативни доставчици, предлагащи изгодни търговски условия, и гъвкава маркетингова и ценова политика.

Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в счетоводния баланс в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания.

Отсрочени плащания (продажба на кредит) се предлагат само на клиенти, които имат дълга история на търговско сътрудничество с Дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазване на договорените кредитни условия.

Събираемостта на вземанията се контролира директно от управителя на Дружеството. Отговорността му е оперативно да контролира и регулира вземанията съобразно обективните дадености на пазара и потребностите на Дружеството.

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

Към 31 декември 2016 г. финансовите активи на Дружеството представляват основно парични средства в разплащателни.

Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са ограничени до банки с добра репутация и ликвидна стабилност, което ограничава риска относно паричните средства и парични еквиваленти.

Риск на лихвоносните парични потоци

Лихвеносните активи са парични средства в депозитни сметки с договорен лихвен процент за срока на депозита. Депозитите се откриват в банки с добра репутация при възможно най-добри условия, като стремежът на ръководстото е концентрацията им в една банка да не надвишава гарантирания от закона размер.

Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите пасиви, защото те са обичайно търговски и безлихвени. Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Измерва се ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове или проценти. Изчисленията се правят за значителни лихвеносни позиции.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Външните източници на финансиране са банките и други постоянни парньори. С цел изолиране на евенуалния ликвиден риск, Дружеството осъществява дейности и прогнози, крайният ефект от което е поддържането на добра ликвидност, респективно способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създаде и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства на собствениците, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на ангажирания капитал. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства така, както са посочени в счетоводния баланс, и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на ангажирания капитал е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

13. 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 се налагат специални оповестявания.

14. ПРЕДПОЛОЖЕНИЕ ЗА ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Ръководството няма планове или намерения, които да предвиждат ликвидирането и/или преобразуване в прогнозируемо бъдеще в период минимум до една година на Дружеството.
Поради това, активите и пасивите на дружеството са осчетоводени при прилагане на принципа на действащо предприятие.

Годишният финансов отчет за 2016 година е одобрен за публикуване от Управителя на дружеството на 20.03.2017 г.

Дата на съставяне: 20.03.2017

Съставител: Вера Димитрова

Ръководител: Петко Монев

ДРУЖЕСТВО С ОГРАНИЧЕНА ОТГОВОРНОСТ
Дъга
СТАРА ЗАГОРА