

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Правен статут

“Бест Фудс” ООД град София е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията през 2008 година с ЕИК 040754894. Седалището и адресът на управление е: гр. София, бул. ЕВРОПА № 138.

1.2. Предмет на дейност

Основната дейност на “Бест Фудс” ООД („Дружеството”) се състои в търговия с екструдирани храни.

Средносписъчният брой на персонала на Дружеството през 2016 година е 72 човека (66 през 2015 година).

1.3. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на Дружеството, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията, определени в Националните счетоводни стандарти на Република България. Чрез прилагането на тази нормативна база се цели финансовите отчети на Дружеството да представят честно финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на предприятието.

Всички данни оповестени за 2015 и 2016 години са представени в настоящия финансов отчет в хиляди български лева закръглени към най-близките хиляда лева.

2.2. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до представените балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите приходи и разходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.3. Дълготрайни материални активи

Дружеството признава и отчита един актив като дълготраен материален актив, когато:

- (а) отговаря на определението за дълготраен материален актив;
- (б) стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- (в) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива;
- (г) има цена на придобиване, определена въз основа на принципите, изложени по-долу, не по-ниска от 700 лв.

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба. Създаден от самото предприятие дълготраен материален актив се оценява по себестойност.

Последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, които вече са признати, трябва да се прибавят към балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени. Разходът за ремонти или поддръжка на дълготрайните материални активи се извършва за възстановяване или поддръжка на бъдещите икономически ползи, които предприятието може да очаква от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Като такъв, разходът се признава за текущ разход, тъй като възстановява, а не увеличава първоначално оценената стандартна ефективност.

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

Печалбите и загубите от извеждането на дълготрайни материални активи се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат във финансовия резултат за периода.

Когато балансовата стойност на даден дълготраен материален актив е по-висока от възстановимата стойност, дълготрайният материален актив се обезценява до неговата възстановима стойност.

Не са налице дълготрайни материални активи, заложен като обезпечение по получени от дружеството заеми.

Дружеството използва линейния метод на амортизация за всички амортизируеми активи. Сроковете на годност, възприети от Дружеството, по класове от сходни активи са както следва:

- Сгради и съоръжения: 25 години;
- Компютърна техника и софтуер: 2 - 5 години;
- Машины и оборудване: 3 - 10 години;
- Транспортни средства: 8 - 12 години;
- Стопански инвентар: 7 години;
- Ремонт на наети активи: 8 години.

2.4. Материални запаси

Материалните запаси се отписват по метода "средно претеглена стойност" на периодична основа - месечна. Към края на отчетния период дружеството оценява материалните запаси по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност.

2.5. Търговски вземания

Търговските вземания се отчитат по първоначална стойност, намалена с евентуална обезценка, основаваща се на преглед, извършен от ръководството на салдата към края на годината. Размерът на загубата от обезценка се изчислява на база на възрастов анализ на търговските вземания към датата на баланса, преглед на получените плащания от клиенти след тази дата и преглед за евентуални задължения към клиенти. Несъбираемите вземания се признават за разход в периода, в който бъдат установени.

2.6. Парични средства и еквиваленти

За целта на изготвяне на Отчета за паричния поток, паричните средства и еквиваленти са съставени от парични средства в каса и парични средства по банкови сметки.

2.7. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката; отрицателни и положителни курсови разлики при разплащане се отчитат в Отчета за приходите и разходите. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на счетоводния баланс. Отчетените отрицателни и положителни курсови разлики се отразяват в Отчета за приходите и разходите.

2.8. Оперативен лизинг

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.

Плащанията от страна на Дружеството като лизингополучател във връзка с оперативен лизинг се признават като текущи разходи в отчета за всеобхватния доход на база линейен метод за периода на лизинга и са представени като „Разходи за външни услуги”.

2.9. Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на Дружеството, се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2016 е 10% (2015: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия метод, за 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.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните 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 разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операцията.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се намалява до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се появяват през същия период облагаеми временни разлики, от които те могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31 декември 2016 г. отсрочените данъчни активи и пасиви на Дружеството са оценени при ставка 10% (31 декември 2015 г.: 10%).

2.10. Задължения към персонала и за социално осигуряване

Задълженията към персонала и за социално осигуряване включват основно трудови възнаграждения, плащания по планове с дефинирани вноски, платен годишен отпуск и плащания по планове с дефинирани доходи.

Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който Дружеството плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски се признават в отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване.

Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

План с дефинирани доходи - обезщетения при пенсиониране

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, ал. 3 от Кодекса на Труда (КТ). Към 31 декември 2015 и 2016 г. Дружеството не е извършило актюерска оценка на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране, тъй като преценката на ръководството е, че техният размер е несъществен за целите на годишния финансов отчет, имайки предвид броя и възрастта на персонала и отдалечеността на провизията от датата на нейното изплащане.

3. Изменение в нетекущите (дълготрайните) активи

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност				Амортизация				Балансова стойност	
	В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през периода	В края на периода	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	В началото на периода	В края на периода
I. Нематериални активи										
1. Програмни продукти	53	2		55	47	3		50	6	5
2. Други нематериални активи	89			89	47	8		55	42	34
3. НА в процес на изграждане	17			17	0			0	17	17
Общо за група I:	159	2	0	161	94	11	0	105	65	56
II. Дълготрайни материални активи										
1. Земи	516			516	0			0	516	516
2. Сгради	2 411			2 411	48	97		145	2 363	2 266
3. Машини, оборудване и апаратура	746	19	9	756	401	43	9	435	345	321
4. Съоръжения	824			824	17	32		49	807	775
5. Транспортни средства	806	128	26	908	663	37	19	681	143	227
6. Стопански инвентар	113	2	8	107	32	13	8	37	81	70
7. ДМА в процес на изграждане	498	20		518	0			0	498	518
Общо за група II:	5 914	169	43	6 040	1 161	222	36	1 347	4 753	4 693
III. Отсрочени данъци										
	12	3		15	0			0	12	15
Обща сума III:	12	3	0	15	0	0	0	0	12	15
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	6 085	174	43	6 216	1 255	233	36	1 452	4 830	4 764

4. Дълготрайни материални активи

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи е следната:

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Машини и оборудване	373	374
Транспортни средства	547	412
Стопански инвентар	15	23
	<u>935</u>	<u>809</u>

Не са налице дълготрайни материални активи, заложен като обезпечение по получени от дружеството заеми.

5. Търговски вземания

В резултат на анализа на търговските вземания, ръководството на "Бест Фудс" ООД е отчело както следва:

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Търговски вземания	1 001	1 071
Коректив за обезценка на трудносъбираеми вземания	(126)	(95)
Търговски вземания - нето	<u>875</u>	<u>976</u>

6. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата се различава от теоретичната сума, която би възникнала в случай, че данъчната ставка се приложи към счетоводния финансов резултат (очакваното данъчно задължение) както следва:

	2016 година	2015 година
Печалба (загуба) преди данъци върху печалбата	530	555
Данъчна ставка за периода	10%	10%
Очаквано данъчно задължение (кредит) за периода	53	56
Данъчен ефект от постоянни данъчни разлики	14	16
Данъчен ефект от временни данъчни разлики	(3)	(2)
Текущ разход за данък	64	70

Като отсрочени данъчни активи съгласно Счетоводен стандарт 12 - Данъци от печалбата Дружеството е признало сумата на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляемите временни разлики, свързани с обезценката на трудносъбираемите вземания и с провизиите за неизползвани отпуски от персонала, както следва:

	2016 година		2015 година	
	Намаляеми временни разлики	Отсрочени данъчни активи	Намаляеми временни разлики	Отсрочени данъчни активи
В началото на годината, в т.ч.:	112	12	96	10
Неизползвани отпуски	17	2	17	2
Обезценка на вземания	95	10	79	8
Изменения през годината, в т.ч.:	35	3	16	2
Неизползвани отпуски	4	-	-	-
Обезценка на вземания	31	3	16	2
В края на годината, в т.ч.:	147	15	112	12
Неизползвани отпуски	21	2	17	2
Обезценка на вземания	126	13	95	10

При определяне на сумата на отсрочените данъчни активи, дружеството е използвало данъчна ставка от 10%.

7. Данъчни задължения

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Корпоративен данък	-	16
Данък върху добавената стойност	200	48
Данък върху доходите на физически лица	-	3
Други данъци	13	18
	213	85

8. Разходи за материали

	2016 година	2015 година
Горива и смазочни материали	432	418
Резервни части за автомобили	163	152
Рекламни материали	34	33
Стелажи и опаковъчни материали	32	23
Електроенергия	29	41
Канцеларски материали	20	20
ДМА под 700 лв.	12	91
Други	32	36
	754	814

9. Разходи за външни услуги

	2016 година	2015 година
Бонуси вериги магазини	357	531
Охрана	133	107
Наеми	101	103
Ремонт и сервиз	71	63
Застраховки	56	46
Реклама	41	35
Транспорт	33	7
Консултантски услуги	32	35
Абонаменти	32	45
Телефон	26	26
Други	34	37
	916	1 035

10. Други разходи

	2016 година	2015 година
Командировки	168	126
Местни данъци и ТБО	22	25
Винетки	20	13
Липси и брак на материални запаси	18	26
Данък върху разходи	11	10
ДДС	9	11
Дарения	6	6
Глоби и такси	5	12
Отписани вземания	4	-
Други	15	13
	278	242

11. Доходи на персонала

	2016 година	2015 година
Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала	880	776
Сума, призната като разход по натрупани компенсирани отпуски	17	9
	897	785

12. Свързани лица

12.1. Състав на свързаните лица

Предприятие	Вид свързаност
Бест Фудс Румъния	Под общ контрол
Охонос Снакс Гърция	Под общ контрол
Бест Нутс Румъния	Под общ контрол

12.2. Търговски сделки със свързаните лица (сумите са без ДДС)

Свързано лице	Вид сделка	2016 година	2015 година
Покупки			
Дружества под общ контрол	Стоки	10 968	10 234
		<u>10 968</u>	<u>10 234</u>
Продажби			
Дружества под общ контрол	Стоки	11	72
		<u>11</u>	<u>72</u>

12.3. Разчети със свързаните лица

Свързано лице	Вид разчет	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения			
Дружества под общ контрол	Стоки	509	261
		<u>509</u>	<u>261</u>
Вземания			
Дружества под общ контрол	Стоки	-	2
Дружества под общ контрол	Аванс	-	47
		<u>-</u>	<u>49</u>

12.4. Възнаграждение на административния и управленски персонал

Размерът на възнагражденията, изплатени през отчетния период на административния персонал и на членовете на органите на управление във връзка с функциите им е 205 хил. лв.

13. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

След датата на годишния финансов отчет, Общото събрание на съдружниците е взело решения за разпределяне на дивиденди в общ размер на 32 хил. лв.

04 март 2017 година

Съставител:

Весела Арабаджиева



Ръководител:

Йоанис Пигадас