СТОЯНКА ИВАНОВА – РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА
"О-ФЕШЪН" ЕООД
гр.София

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **"О-ФЕШЪН" ЕООД** към 31 декември 2015 година, включващ баланс към 31 декември 2015 година, отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

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

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

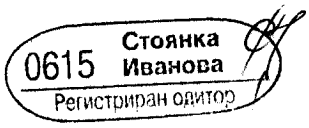
Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на **"О-ФЕШЪН" ЕООД** към 31 декември 2015 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Изисквания на чл. 38, ал.(4) и чл.33 от Закона за счетоводството

Прегледахме приложения Годишен Доклад за дейността на **"О-ФЕШЪН" ЕООД,** който не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на дружеството към 31.12.2015 година, изготвен е в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.



Стоянка Иванова
РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

21 юни 2016 г.
Гр.София,
кв.Борово № 235, вх.А
ет.4, ап.16.

„ О – ФЕШЪН „ ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, завършваща на 31 декември 2015 година

гр. София

Съдържание

1.Годишен доклад за дейността
2.Отчет за прихода и разхода
3.Счетоводен баланс
4.Отчет за промените в собствения капитал
5.Отчет за паричните потоци
6.Приложения към годишния финансов отчет

ГОДИШЕН ДОКЛАД

за дейността на

„ О-ФЕШЪН „ ЕООД

през 2015 г.

„О-Фешън" ЕООД
Доклад за дейността през 2015 г.

1.Информация за дружеството

„О-Фешън" ЕООД е търговско дружество, регистрирано в Агенция по вписванията.

Записаният капитал на дружеството е 5 хил. лв. Дружеството се управлява и представлява от Управителя и едноличен собственик на капитала Гергана Вълева.

Седалището и адресът на управление на дружеството е град София, бул. „Цариградско шосе № 92 А.

„О-Фешън" ЕООД е с предмет на дейност търговия с дамско облекло и аксесоари.

2. Развитие и резултати от дейността през 2015 г.:

Показатели	**2015 г.**	**2014 г.**
Приходи от оперативна дейност	4317	4074
Разходи за оперативна дейност	4012	3706
Общо приходи	4410	4154
Общо разходи	4065	3842
Печалба	309	280
Активи	4028	3646
Капитал	2268	1959
Задължения	1216	1687
в т.ч. до 1 година	938	1570

Показател / година	**2015 г.**	**2014 г.**
Коефициент на обща ликвидност	3.01	1.94
Коефициент на бърза ликвидност	2.50	1.36
Коефициент на финансова автономност	1.87	1.16
Коефициент на задлъжнялост	0.54	0.86
Коефициент на ефективност на разходите	1.08	1.08
Коефициент на възвращаемост на собствения капитал	0.14	0.14
Коефициент на обращаемост на стоките	3.71	3.88

През отчетния период дружеството успява да подобри постигнатите финансови резултати от предходния период. Приходите са се увеличили с 6,16 %, разходите с 5,8 %, печалбата е увеличена с 10%. Показателите за ликвидност, автономност и задлъжнялост са по-добри, запазени са стойностите на коефициентите за ефективност на разходите и възвращаемост на собствения капитал. Обращаемостта на стоките се е подобрила с 0,17 оборота. 2015 г. определено е по-успешна за дружеството.

През 2016 г. усилията на мениджмънта отново ще бъдат фокусирани към:

1. Повишаване качеството на услугите;
2. Увеличаване на приходите от продажби;
3. Оптимизиране на разходите;
4. Удовлетворяване очакванията на клиентите;
5. Квалификация на персонала.

3. Основни рискове

Валутен риск
Дружеството не е изложено на валутен риск, защото валутните разчети са в евро, а българският лев е фиксиран към еврото.
Кредитен риск
Дружеството не е изложено на кредитен риск, тъй като продажбите се извършват предимно директно на крайния потребител и се заплащат в момента на продажбата.
Лихвен риск
Дружеството финансира дейността си със собствени оборотни средства.
Ликвиден риск
Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството планира своите приходи и разходи с цел елиминиране на ликвидния риск.
Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска.

4. Събития, настъпили след датата към която е съставен финансовият отчет

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен към 31.12.2015 г. Изготвянето му е приключило на 21.03.2016 г. В периода между 31.12.2015 г. и 21.03.2016 г. не са настъпили съществени некоригиращи събития / коригиращите събития са отразени в отделните съставни части на отчета/.

5. Вероятно бъдещо развитие на предприятието и действия в областта на научноизследователската и развойна дейност.

Дружеството не си е поставило за цел да развива научноизследователска и развойна дейност и през следващия отчетен период.

6. Отговорност на ръководството.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовите отчети са изготвени в съответствие със Закона за счетоводството и НСС.

Ръководството също така потвърждава, че финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие и е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на дружеството за изминалия период.

гр.София, 21 март 2016 г.

Управител:

Гергана Вълева

ОТЧЕТ
за приходите и разходите
на "О-ФЕШЪН" ЕООД
за периода от 01. 01. 2015 година до 31. 12. 2015 година

(в хил.лв)

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	3	а	1	3
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	1171	887	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	4317	4074
а) суровини и материали	109	68	а)стоки	4296	4074
б) външни услуги	1062	819	б) услуги	21	
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	291	210	2. Други приходи		
а) разходи за възнаграждения	248	184	*Общо приходи от оперативна дейност (1+ 2)*	4317	4074
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	43	26	3. Други лихви и финансови приходи	93	80
- осигуровки, свързани с пенсии	15	8	*Общо финансови приходи*	93	80
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	103	66	*Общо приходи (1 + 2 + 3)*	4410	4154
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи,	103	66			
- разходи за амортизация	103	66			
4. Други разходи, в т.ч.:	2447	2543			
а) балансова стойност на продадените активи	2428	2524			
Общо разходи за оперативна дейност	4012	3706			
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	53	136			
Общо финансови разходи	53	136			
6. Печалба от обичайна дейност	345	312			
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	4065	3842			
7. Счетоводна печалба	345	312			
8. Разходи за данъци от печалбата	36	32			
9. Печалба (7-8)	309	280			
Всичко (Общо разходи +8+9)	4410	4154	***Всичко (Общо приходи)***	4410	4154

Дата: 21.03.2016 г.

Съставил: Йорданка Димитрова
(име и фамилия) *(подпис)*

Ръководител: Гергана Вълева
(име и фамилия) *(подпис)*

O'fashion Ltd.
92a, Tsarigradsko Shose Blvd. BG-1138, Sofia

Заверил: 0615 Стоянка Иванова
Регистриран одитор
21.06.2016

БАЛАНС
на "О-ФЕШЪН" ЕООД
към 31. 12. 2015 година

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а	1	3	а	1	3
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			*I. Записан капитал*	5	5
I. Нематериални активи			*II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:*	1954	1674
1.Реконструкция на наети активи	41	61	- неразпределена печалба	1954	1674
Общо за група I	41	61	- непокрита загуба		
II. Дълготрайни материални активи			*Общо за група II*	1954	1674
1. Машини, съоръжения и други	302	241	III. Текуща печалба (загуба)	309	280
Общо за група II	302	241	***Общо за раздел А***	2268	1959
Общо за раздел Б	343	302	**В. Задължения**		
В. Текущи (краткотрайни) активи			1. Задължения към финансови предприятия,в т.ч.:	190	68
I. Материални запаси			до 1 година	33	15
1.Суровини и материали	59	43	над 1 година	157	53
2. Стоки	1217	1097	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	826	1495
3. Предоставени аванси	37		до 1 година	705	1431
Общо за група I	1313	1140	над 1 година	121	64
II. Вземания			3. Други задължения, в т.ч.	200	124
1. Вземания от клиенти и доставчици	1435	862	до 1 година	200	124
2. Други вземания	455	294	над 1 година		
Общо за група II	1890	1156	- към персонала, в т.ч.:	16	15
III. Парични средства, в т. ч:	453	982	до 1 година	16	15
- в брой	240	775	- осигурителни задължения, в т.ч.:	6	6
- в безсрочни сметки (депозити)	213	207	до 1 година	6	6
Общо за група III	453	982	- данъчни задължения, в т.ч.:	171	103
Общо за раздел В	3656	3278	до 1 година	171	103
			Общо за раздел В, в т.ч.:	1216	1687
			до 1 година	938	1570
			над 1 година	278	117
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в	544	
Г. Разходи за бъдещи периоди	29	66	- приходи за бъдещи периоди	544	
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	4028	3646	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	4028	3646

Дата: 21.03.2016 г.

Съставил:

Йорданка Димитрова

(име и фамилия)

Ръководител:

Гергана Вълева

(име и фамилия)

Заверил: 0615 Стоянка Иванова Регистриран одитор

21.06.2016

O'faShion O'fashion Ltd Tsarigradsko Shose Blvd BG-1138, Sofia

ОТЧЕТ
за собствения капитал
на "О-Фешън" ООД
към 31. 12. 2015 година

(в хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5							1954			1959
2. Финансов резултат за текущия период										311	311
3. Салдо към края на отчетния период	5							1954		309	2268
4. Собствен капитал към края на отчетния период	5							1954		309	2268

Дата: 21.03.2016 г.

Съставил: Йорданка Димитрова
(име и фамилия) *(подпис)*

Ръководител: Гергана Вълева
(име и фамилия) *(подпис)*

Заверил: 0615 Стоянка Иванова
Регистриран одитор
21.06.2016

O'fashion Ltd.
92a, Tsarigradsko Shose Blvd. BG-1138, Sofia

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на "О-Фешън" ООД
към 31. 12. 2015 година

(в 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			0			0
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	5520	5662	(142)	6940	6427	513
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		290	(290)		191	(191)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	4	47	(43)		51	(51)
Платени и възстановени данъци от печалбата		21	(21)		38	(38)
Други парични потоци от основна дейност	2	15	(13)		13	(13)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	5526	6035	(509)	6940	6720	220
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		5	(5)		117	(117)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		5	(5)		117	(117)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			0			0
Плащания на задължения по лизингови договори		15	(15)		15	(15)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	0	15	(15)	0	15	(15)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	5526	6055	(529)	6940	6852	88
Д. Парични средства в началото на периода	X	X	982	X	X	894
Е. Парични средства в края на периода	X	X	453	X	X	982

Дата: 21.03.2016 г.

Заверил:
21.06.2016

0615 Стоянка Иванова
Регистриран одитор

Съставил: Йорданка Димитрова
(име и фамилия) *(подпис)*

Ръководител: Гергана Вълева
(име и фамилия) *(подпис)*

O'fashion Ltd.
O'fashion Ltd.
92a, Tsarigradsko Shose Blvd. BG-1138, Sofia

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайни) активи
на "О-Фешън " ООД
към 31.12.2015 г.

(в хил.лв)

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 постъпили 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	Намал е-ние		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1.Реконструкция на наети активи	63			63			63	2	20		22			22	41
Общо за група I	63	0		63			63	2	20		22			22	41
II. Дълготрайни материални активи															
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	8	2		10			10	5	2		7			7	3
3. Съоръжения и други	611	141		752			752	373	80		453			453	299
Общо за група II	619	143	0	762			762	378	82	0	460			460	302
III. Дългосрочни финансови активи															
Общо за група III															
IV. Отсрочени данъци															
Общо нетекущи (дълготрайни) активи *(I + II + III +* ***IV)***	682	143	0	825			825	380	102	0	482			482	343

Дата: 21.03.2016 г.

Съставил: Йорданка Димитрова
(име и фамилия)

Ръководител: Теодора Вълева

O'fashion Ltd.
92a, Tsarigradsko Shose Blvd. BG-1138, Sofia

(подпис)

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с ПМС № 46 от 21.03.2005 г. и в съответствие с измененията и допълненията към тях, със Закона за счетоводството, Търговския закон и данъчните закони. Съгласно чл. 38 от Закона за счетоводството, дружеството подлежи на независим финансов одит.

2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Сравнителните данни са съпоставими.

3. Текущо начисляване

Дружеството изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчета за паричните потоци, на база на принципа на начисляването. Статиите се признават като активи, пасиви, приходи и разходи, когато отговарят на дефинициите и критериите за признаването им като такива.

4. Същественост и обобщаване

Всяка съществена група от сходни статии се представя отделно във финансовите отчети. Статии от несходен характер се представят отделно, освен ако са несъществени.

5 Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на Дружеството е българският лев. От 01.01.1999 г.левът е фиксиран в съответствие с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, 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.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

6. Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. Приходите от продажби са приходи от продажба на стоки. Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и

услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност). Реализираните приходи през отчетния период са 4317 хил. лв. В сравнение с 2014 г. те са нараснали със 6 %. Положителните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута; лихвите, начислени по търговски вземания се включват в приходите когато възникнат, като се представят към “финансови приходи”. Начислените финансови приходи за отчетния период са 93 хил. лв. и са нараснали с 16% в сравнение с 2014 г. Приходите се признават едновременно с разходите, свързани с една и съща сделка. Приходите, които не се отнасят за текущата дейност през отчетния период, са приходи за бъдещи периоди. Към 31.12 те са в размер на 544 хил. лв. и са свързани с договори за наем на търговски площи. Те се включват в текущите разходи на база погасителен план, съобразен със срока на договора.

7. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Разходите, които не се отнасят за отчетния период се разсрочват за бъдещи периоди на основата на погасителен план. Финансовите разходи за бъдещи периоди са начислени лихвени плащания по финансов лизинг съгласно СС 17 и са в размер на 29 хил. лв. Разходите от обичайната дейност се отчитат първоначално по икономически елементи както са представени в Отчета за приходите и разходите и са в размер на 4012 хил. лв. Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи 8 хил. лв. отрицателни курсови разлики 1 хил. лв. и разходи за банкови комисионни 44 хил. лв.

8. Нетекущи /дълготрайни / активи

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация. Отчетната стойност на притежаваните от дружеството дълготрайни активи е 825 хил. лв.

Първоначално придобиване

При първоначалното си придобиване ДМА се оценяват по покупна цена и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. През отчетния период са въведени в експлоатация дълготрайни активи на стойност 143 хил.лв.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

При придобиване на ДМА при условията на разсрочено плащане, покупната цена е справедливата стойност.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на ДМА е цената на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството амортизира дълготрайните си активи по линейния метод. Начислената амортизация през отчетната година в размер на 103 хил. лв. и е както следва:

оборудване за магазини	57 хил.лв.
лек автомобил	24 хил. лв.

компютри и други 22 хил. лв.

Оборудването за магазини се амортизира с амортизационна норма 6,67%, лекия автомобил - с 25%., компютри – 50% и реконструкция на магазини – 33%.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. През 2015 г. не е извършена обезценка.

9. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да се доведе даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в доставната стойност.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба. В баланса материалните запаси са представени по тяхната доставна стойност. При потреблението на материални запаси се използва методът на среднопретеглената стойност. В началото на отчетния период стоките са на стойност 1019 хил. лв., през годината са закупени стоки за 2626 хил. лв. и са продадени за 2428 хил. лв. В края на отчетния период стойността на стоките е в размер на 1217 хил. лв.

10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив. През отчетния период не са настъпили обстоятелства за обезценка на търговски и други вземания.

Стойността на вземанията към 31.12. е 1890 хил.лв., в т.ч. 1435 хил.лв. от клиенти.

11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки .

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%);

- плащанията към лизингодатели са включени в паричните потоци от финансова дейност.

12. Задължения

Задължения към лизингодатели

Задълженията към лизингодатели са в размер на 190 хил.лв. в т.ч. 33 хил. със срок до 1 година.

Финансов лизинг

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 представя в счетоводния баланс като дълготрайни активи по справедлива стойност или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за доходите като финансови разходи. През отчетния период изплатените задължения към лизингодатели са 15 хил. лв.

Оперативен лизинг в дружеството като лизингополучател

Лизинговите плащания за срока на договорите се признават като текущи разходи за външни услуги.

Задължения към доставчици

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Задълженията към доставчици са в размер на 826 хил. лв. в т.ч. текущите 705 хил. лв.

Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и разпоредбите на действащото осигурително законодателство

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване . През 2015 г. общият процент е 30,7 %, в т.ч. 17,8 за сметка на работодателя , от които 0,4 % за фонд ТЗПБ.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът.

Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение заедно, и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани. Разходите за персонала са 291 хил.лв., в т.ч. 248 хил.лв. заплати и 43 хил.лв. осигуровки. Към 31.12. дружеството има задължения към персонала в размер на 16 хил. лв. и осигуровки – 6 хил.лв.

13 Собствен капитал

Дружеството е регистрирано като дружество с ограничена отговорност. Собственият капитал представлява остатъчната стойност на активите на дружеството след приспадане на всичките му пасиви и е в размер на 2268 хил.лв. Той се състои от основен капитал и финансов резултат. Основният капитал е 5 хил. лв., разпределен в 100 равни и неделими дяла, всеки един по 50 лв. Финансовият резултат се състои от печалба от предходни години в размер на 1954 хил.лв и печалба от текущата година в размер на 309 хил.лв. През отчетния период собственият капитал се е увеличил със 15,77 %.

14. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2015 г. е 10% . Начисленият корпоративен данък е в размер на 36 хил. лв.

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. .

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.

15. Събития след датата на баланса

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

гр. София 21.03.2016 г.

Съставил:
Йорданка Димитрова

Управител:
Гергана Вълева

O'faShion
O'fashion Ltd.
92а, Tsarigradsko Shose Blvd. BG-1138, Sofia