БОРЕКС ООД

Годишен доклад и финансов отчет

31 декември 2015 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГФО 2015

СЪДЪРЖАНИЕ *Стр.*

1	*ОТЧЕТИ НА ДРУЖЕСТВОТО*	*1*
2	*ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО*	*6*
3	*СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО*	*6*
4	*ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ*	*17*
5	*ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА*	*17*
6	*РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ*	*17*
7	*РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ*	*18*
8	*РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА*	*18*
9	*ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА*	*19*
10	*ПРИХОДИ ОТ ИНВЕСТИЦИИ*	*19*
11	*ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ*	*19*
12	*ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ*	*20*
13	*ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ*	*20*
14	*ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА*	*20*
15	*ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ДРУЖЕСТВА*	*20*
16	*ФИНАНСОВИ АКТИВИ, ОБЯВЕНИ ЗА ПРОДАЖБА*	*20*
17	*ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ*	*20*
18	*ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ*	*21*
19	*ПАРИЧНИ СРЕДСТВА*	*21*
20	*СОБСТВЕН КАПИТАЛ*	*21*
21	*ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ*	*21*
22	*ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ*	*22*
23	*ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ*	*22*
24	*ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ*	*22*
25	*ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ*	*22*
26	*СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА*	*22*
27	*ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ НА АДМИНИСТРАТИВНО-УПРАВЛЕНСКИЯ ПЕРСОНАЛ*	*22*
28	*СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА*	*23*

Приложение№ 1 към СС1

БАЛАНС
на
БОРЕКС ООД

към 31 декември 2015 година

АКТИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. *Дълготрайни материални активи*		
Машини, производствено оборудване и апаратура	1	1
Съоръжения и други	6	5
Общо за група I.	7	6
Общо за раздел "А"	7	6
Б. Текущи (краткотрайни) активи		
I. *Материални запаси*		
Суровини и материали	1	
Незавършено производство	170	170
Продукция и стоки, в т.ч.	85	44
- стоки	85	44
Общо за група I.	256	214
II. *Вземания*		
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	16	27
Други вземания, в т.ч	5	
Общо за група II.	21	27
III. *Парични средства, в т.ч.*		
- в брой - (включително в подотчетни лица)	1	2
- в безсрочни сметки (депозити)	1	1
Общо за група III.	2	3
Общо за раздел "Б"	279	244
В. Разходи за бъдещи периоди	1	2
Сума на актива (А+Б+В)	**287**	**252**

ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. *Записан капитал*	5	5
II. *Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч*		
- неразпределена печалба	123	1
- непокрита загуба	(363)	(364)
Общо за група II.	(240)	(363)
III. *Текуща печалба (загуба)*	57	121
Общо за раздел "А"	(178)	(237)
Б. Задължения		
Получени аванси, в т.ч.	161	133
- до 1 година	161	133
Задължения към доставчици, в т.ч.	236	298
- до 1 година	236	298
Други задължения, в т.ч.	68	58
- до 1 година	68	58
- Към персонала в т.ч.	5	6
-- до 1 година	5	6
- Осигурителни задължения, в т.ч.	2	2
-- до 1 година	2	2
- Данъчни задължения, в т.ч.	1	6
-- до 1 година	1	6
Общо за раздел "Б"	465	489
- до 1 година	465	489
Сума на пасива (А+Б)	**287**	**252**

Приложенията на страници от 7 до 23 са неразделна част от Финансовия отчет.
Финансовият отчет на страници от 1 до 23 са одобрени от Управителя.

„БОРЕКС" ООД София Sofia BOREX Ltd.

Дата на съставяне: 23 Март 2016 година

Ръководител: Милен Любомиров Косев

Съставител: Ана Стефанова Димитрова

Приложение№ 2 към СС1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на
БОРЕКС ООД

за 2015 година

Наименование на приходите и разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. Разходи		
1. *Разходи за оперативна дейност*		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	92	178
а) суровини и материали	83	167
б) външни услуги	9	11
2. Разходи за персонала, в т.ч.	96	94
а) разходи за възнаграждения	80	79
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	16	15
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	2	2
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	2	2
- разходи за амортизация	2	2
4. Други разходи, в т.ч.	72	91
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	262	365
5. Печалба от обичайна дейност	57	121
Общо разходи (1+2+3+4)	262	365
6. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	57	121
7. Печалба	57	121
Всичко (Общо разходи +7)	**319**	**486**

Наименование на приходите и разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
Б. Приходи		
1. *Нетни приходи от продажби на:*		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.	214	280
а) продукция	65	109
б) услуги	149	171
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		90
3. Други приходи, в т.ч.	105	116
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3)	319	486
Общо приходи (1+2+3)	319	486
Всичко (Общо приходи)	**319**	**486**

Приложенията на страници от 7 до 23 са неразделна част от Финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 23 са одобрени от Управителя.

Дата на съставяне: 23 Март 2016 година

Ръководител: Милен Любомиров Косев

Съставител: Ана Стефанова Димитрова

"БОРЕКС" ООД София Sofia BOREX Ltd.

Приложение№ 4 към СС1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на
БОРЕКС ООД

за 2015 година

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени особствени 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							123	(364)		(236)
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5							123	(364)		(236)
3. Финансов резултат за текущия период								57			57
4. Салдо към края на отчетния период	5							180	(364)		(179)
5. Собствен капитал към края на отчетния период (4)	5							180	(364)		(179)

Приложенията на страници от 7 до 23 са неразделна част от Финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 23 са одобрени от Управителя.

Дата на съставяне: 23 Март 2016 година

Ръководител: Милен Любомиров Косев

„БОРЕКС" ООД София Sofia BOREX Ltd.

Съставител: Ана Стефанова Димитрова

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на

БОРЕКС ООД

за 2015 година

(хил. лева)

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						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	270	175	95	281	170	111
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		86	(86)		78	(78)
Други парични потоци от основна дейност	20	30	(10)	20	63	(43)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	290	291	(1)	301	311	(10)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	2	1	1	13	2	11
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	2	1	1	13	2	11
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		1	(1)			
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		1	(1)			
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	292	293	(1)	314	313	1
Д. Парични средства в началото на периода			3			2
Е. Парични средства в края на периода			2			3
в т.ч. в подотчетни лица						

Приложенията на страници от 7 до 23 са неразделна част от Финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 23 са одобрени от Управителя.

Дата на съставяне: 23 Март 2016 година

Ръководител: Милен Любомиров Косев

Съставител: Ана Стефанова Димитрова

„БОРЕКС" ООД
София
Sofia
BOREX Ltd.

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи

на

БОРЕКС ООД

към 31 декември 2015 година

(хил. лева)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите (дълготрайните) активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизация							Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	В края на периода	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	
				(1+2-3)			*(4+5-6)*				*(8+9-10)*	Увеличение	Намаление	(11+12-13)	(7-14)
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
Общо за група I															
II. Дълготрайни материални активи															
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	27			27			27	26			26			26	1
3. Съоръжения и други	115	3	12	106			106	110	2	12	100			100	6
Общо за група II	142	3	12	133			133	136	2	12	126			126	7
I. Дългосрочни финансови активи															
Общо за група I								x	x	x	x	x	x	x	
II. Отсрочени данъци								x	x	x	x	x	x	x	
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	142	3	12	133			133	136	2	12	126			126	7

Приложенията на страници от 7 до 23 са неразделна част от Финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 23 са одобрени от Управителя.

Дата на съставяне: 23 Март 2016 година

Ръководител: Милен Любомиров Косев

„БОРЕКС" ООД София Sofia BOREX Ltd.

Съставител: Ана Стефанова Димитрова

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"БОРЕКС" ООД е дружество, регистрирано в България и с адрес на управление: София – п.к. 1712 бул. "Ал. Малинов" № 41. Съдебната регистрация на дружеството е по ф.д. № 13838/2006 г., по описа на СГС.
ЕИК 175178815
ДДС № BG 175178815

1.1.Собственост и управление

Регистрираният капитал на дружеството е 5 хил лева, разпределен в 50 дяла с номинална стойност 100 лв. Записаният капитал е изцяло внесен. През 2011 г. Дружеството е преобразувано от ООД в ЕООД. През 2014 г. Дружеството е преобразувано от ЕООД в ООД.

Собственици на капитала на дружеството са:

1. *Милен Любомиров Косев – 3000 лв.*
2. *Робертино Георгиев Владимиров – 1000 лв.*
3. *Светослав Йорданов Кавръков – 1000 лв.*

Управител на дружеството е Милен Любомиров Косев.

1.2. Резюме на дейността

Предметът на дейност на дружеството се състои в монтаж и демонтаж на отоплителни и вентилационни системи и климатични инсталации, консултации в тази област и всяка дейност, за която няма изрична законова забрана.

Всички данни във финансовия отчет за 2015 г. и сравнителната информация за 2014 г. са представени в в хиляди левове, освен ако не е посочено друго. Отчетната и функционалната валута на дружеството е лев (BGN). Настоящият финансов отчет е издаден на 23 март 2016 г. Този финансов отчет е одобрен за издаване от Изпълнителния директор на дружеството на 27 май 2016 г.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП) при спазване на принципа на историческата цена, освен в случаите на извършена преоценка на нетекущи активи, финансови активи, държани за търгуване, и нетекущи активи, обявени за продажба, които са отчетени по справедлива стойност. Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Годишният финансов отчет за 2014 г. е изготвен и при спазване на счетоводните принципи за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, независимост между отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

Текущото счетоводно отчитане се осъществява на основата на документална обоснованост на стопанските операции, сделки и процеси. По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на този финансов отчет.

Счетоводната политика на предприятието е разработена в съответствие с принципите и изискванията на Закона за счетоводството и НСФОМСП, а по въпроси, за чието счетоводно третиране няма изрични разпоредби в НСФОМСП – с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане, доколкото те не са в противоречие с нормативните актове на ЕС в областта на счетоводството.

Счетоводната политика е била прилагана последователно за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.През текущата година за дружеството не се е наложило да направи промени в счетоводната си политика. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Всички данни във финансовия отчет за 2015 г. и сравнителната информация за 2014 г. са представени в в хиляди левове.

2.2.Сделки в чуждестранна валута

2.2.1 Отчетна валута

Отчетната валута, в която са представени статиите във финансовия отчет на Дружеството, е българският лев. С въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз левът е фиксиран в съответствие със Закона на БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

2.2.2 Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута при първоначалното им отчитане (с изключение на закупената и продадената валута) се представят в отчетната валута, като се прилага официалният курс на БНБ за датата на сделката.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се преоценяват на месечна/годишна база, като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца/годината.

Курсовите разлики, възникнали от уреждане на вземания и задължения във валута, както и от преоценка на валутни позиции в края на периода, се отчитат като текущи финансови приходи/разходи в отчета за приходите и разходите.

2.3. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 700 лв. Разходите за придобити активи под тази стойност, които по своята същност са дълготрайни, са отчетени като текущи разходи за периода на извършването им. Дълготрайните материални активи първоначално са заведени по цена на придобиване, формирана от покупната им стойност и преките разходи по придобиването. Последващото им оценяване е по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка.

Последващи разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Разходи, свързани с увеличаване на бъдещата икономическа

изгода, са такива разходи, които водят до удължаване на полезния срок на годност на актива или увеличаване на производителността му, подобряване на качеството на произвежданата продукция, съкращаване на производствените разходи или до икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а извършеният разход за подмяната на частта се отчита като новопридобит актив.

Разходите за поддръжка и ремонт, свързани с използването на актива, се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите за периода, в който са извършени. Амортизацията на дълготрайните материални активи се определя с използването на линейния метод. Земята не се амортизира. Временно изваденте от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба.

Срокът на полезно използване на отделните активи и съответните амортизационни норми са определени както следва за следните групи активи:

Активи	*Годишна амортизационна норма (в %)*
▪ *Сгради*	*4 %*
▪ *Машини и оборудване*	*30 %*
▪ *Компютърна техника*	*50 %*
▪ *Автомобили*	*25 %*
▪ *Офис обзавеждане*	*15 %*
▪ *ДНМА с ограничен срок на ползване съгл. договорни отношения*	*100/бр. години на правното ограничение*

2.4. Дълготрайни Нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 700 лв. Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена /вкл. мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. След първоначалното признаване като актив всеки отделен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се определя с използването на линейния метод. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба. Срокът на полезно използване на отделните нематериални активи са определени както следва за следните групи активи:

Активи	*Годишна амортизацион на норма (в %)*
▪ *Софтуер , права за ползване на софтуер*	*50 %*
▪ *Други ДНМА*	*15%*

2.5 Финансови активи

2.5.1 Класификация

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: финансови активи, държани за търгуване; кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието; финансови активи, държани до настъпване на падеж; финансови активи, обявени за продажба.

Класификацията се извършва според целта, за която са придобити финансовите активи. Ръководството определя класификацията на финансовите си активи в момента на покупката.

(а) Финансови активи, държани за търгуване
Финансови активи, държани за продажба, са акции, облигации, ДЦК и други финансови активи, придобити с намерението да бъдат продадени в краткосрочен период с цел реализиране на печалба. Активите от тази категория се класифицират в баланса като текущи активи.

(б) Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието
Кредити и вземания, възникнали в предприятието, са финансови активи, създадени посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор.Те са включени в състава на текущите активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекущи. Предоставените кредити и вземанията се включват в счетовод-ния баланс в категорията на „търговски и други вземания" и парични средства и парични еквива-ленти.

(в) Финансови активи, обявени за продажба
Финансовите активи, обявени за продажба са придобити финансови активи, некласифицирани в никоя друга категория.Те се включват в дългосрочните активи, освен ако ръководството има намерение да продаде инвестициите в период до 12 месеца от датата на финансовия отчет.
Покупките и продажбите на финансови активи се отчитат на база датата на уреждане - датата, на която собствеността върху ценните книжа се прехвърля върху Дружеството. Инвестициите първоначално се признават по справедливата стойност на датата уреждане плюс разходите по сделката.Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на паричните потоци от инвестициите са изтекли или са били прехвърлени и Дружеството е загубило контрол върху активите.Печалбите и загубите, произтичащи от преоценка на финансови активи, държани за търгуване, по справедлива стойност се включват в отчета за приходите и разходите по статията „Разходи за лихви и други финансови разходи" или „Други лихви и финансови приходи" за периода, през който са възникнали.

Приходите от лихви и дивиденти от финансови активи, държани за търгуване, се посочват в отчета за приходите и разходите като част от „Други лихви и финансови приходи", когато Дружеството придобие право да получи плащане

2.5.2. Инвестиции в дъщерни дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни дружества, са представени във финансовия отчет по себестойност поради това, че инвестициите в дъщерни дру-жества не се търгуват на активен пазар. Това обстоятелство не дава въз-можност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези акции и дялове . Също така бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определени несигурности, за да могат да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции и дялове чрез други оценъчни методи. Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за приходите и разходите.

2.5.3. Инвестиции в асоциирани предприятия

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в асоциирани дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност) поради това, че такива инвестиции в повечето случаи не се търгуват на фондови борси и справедливата им стойност не може да бъде определена надеждно по друг начин . Притежаваните от дружеството инвестиции в асоциирани предприятия подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, загубата от обезценка се отразява като разход в отчета за приходите и разходите.

2.6. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се състоят от материали, продукция и стоки. Материалите и стоките се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена (без възстановими данъци – ДДС и акцизи, и търговски отстъпки) плюс преките разходи по доставката. Готовата продукция и незавършеното производство се оценяват първоначално по производствена себестойност, която включва преките производствени разходи и дял общопроиз-водствени разходи.Общопроизводствените разходи се разпределят с използване на коефициенти за разпределение на базата на фактическия обем на производството, измерен в човекочасове или машиночасове.В баланса стоково-материалните запаси се посочват по по-ниската от цената на придобиване/себестойността и нетната реализируема стойност. Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена в нормалния ход на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи. Разликата между по-високата цена на придобиване/себестойност и нетната реализуема стойност е загуба от обезценка. Тя се отчита като текущ разход и се представя в отчета за приходите и разходите по статията „Разходи за обезценка". Стоково-материалните запаси се отписват и отчитат като разход в отчета за приходите и разходите при потреблението или продажбата им по метода "средна претеглена цена/себестойност".
Към 31.12.2015 г. предприятието не е обезценило стоково-материални запаси.

2.7 Търговски вземания

Търговските вземания, които са без фиксиран падеж, се признават първоначално по цена на придобиване. В баланса се посочват по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка поради несъбираемост. Загуба от обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми съгласно първоначалните условия по отношение на съответното вземане като: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово преструктуриране или невъзможност за изплащане на задължението (повече от 360 дни). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка за обезценка, а стойността на загубата се отразява в отчета за приходите и разходите като разходи за обезценка. Дружеството е определило следните критерии за класифициране на вземанията като вземания, подлежащи на обезценка: непогасени вземания с период на възникване над една година, за които съществува висока степен на несигурност за инкасирането им;- обявяване на длъжника в несъстоятелност и/или ликвидация;

- прекратяване на изпълнително производство без да е удовлетворено вземането.

2.8. Парични средства

Паричните средства включват паричните наличности (парични средства в брой и парични средства по разплащателни и други безсрочни банкови сметки) и паричните еквиваленти. Паричните еквиваленти са краткосрочни високоликвидни вложения, които са лесно обратими в парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им, като срочни депозити и други инвестиции с падеж до 3 месеца.

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%);*
- *получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност;*
- *получените доходи и дивиденти от инвестиции – като инвестиционна дейност, доколкото по съдържание тези операции представляват инвестиране на свободни ресурси на дружеството;*
- *получените/платените главници и лихви по получени заеми – като финансираща дейност.*

Срочните депозити в банки с падеж от 3 месеца до една година са представени в баланса по статията „Други вземания" в състава на текущите активи. Банковият овърдрафт е посочен като краткосрочно задължение по статията „Задължения към финансови предприятия

2.9. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Приходите от дивиденти се признават , когато се установи правото за тяхното получаване.

2.10. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

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

Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, и се състоят от: лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни заеми .

2.11. Основен капитал и резерви

През 2015 г. основният капитал на дружеството не е променян. Размерът му съответства на размера му, вписан в Търговския регистър

2.12. Търговски задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.13. Заеми

Получените заеми се признават първоначално по договорената сума. Разходите по сделката за получения заем се отчитат като текущи финансови разходи в отчета за приходите и разходите. Последващата оценка на заемите е по амортизируема стойност, представляваща първоначално отчетената стойност, намалена с вноските за погасяване на главницата. Лихвите по заема се отчитат като текущи финансови разходи в отчета за приходите и разходите в периода, в който са извършени.
Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, ако са със срок на погасяване до 1 г. и като дългосрочни – ако са със срок на погасяване над 1 г. Банковите заеми се представят в баланса по статията „Задължения към финансови институции". Заемите, получени от свързани лица, се посочват по статията "Задължения към предприятия от група" или „Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия", в зависимост от случая.

2.14. Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Текущият данък за 2015 г. съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане е в в размер на 10 % върху облагаемата печалба (за 2014 г. ставката е също 10 %).

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат активи и пасиви по отсрочени данъци. Пасиви по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми данъчни временни разлики. Активи по отсрочени данъци се признават само за намаляеми данъчни временни разлики, доколкото е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба през следващи години. Активите и пасивите по отсрочени данъци 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.

2.15. Доходи на наети лица

Трудовите и осигурителни отношения с персонала се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство. Размерите на осигурителните вноски се определят съгласно дейсктващото законодателство. Краткосрочните възнаграждения на персонала под формата на заплати, премии и социални доплащания и придобивки се признават като разход в отчета за приходите и разходите 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 за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер в периода на начисляване на съответните доходи, с които са свързани. За неизползвани платени (компенсируеми) отпуски към датата на финансовия отчет се начислява задължение, което се оценява по сумата, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за осигурителни вноски, които работодателят дължи върху тези суми Финансовите отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- *неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;*
- *поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – не повече от една брутна месечна работна заплата;*
- *при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на брутното трудово възнаграждение за два месеца, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;*
- *при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;*
- *за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.*

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

2.16. Провизии

Провизии се признават когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че

погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен.

2.17. Признаване на приходи

Приходите включват справедливата цена на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените стоки и услуги в нормалния ход на дейността на Дружеството. Приходите са посочени нетно от ДДС, върнати стоки или предоставени отстъпки

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно то да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на Дружеството, конкретизирани по-долу. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерима, докато не се разрешат всички условни обстоятелства, свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, като взема предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

(а) Продажба на стоки – продажба на едро. Дружеството произвежда и продава пълна гама от изделия на пазара на едро. Приходите от продажби на стоки се признават, когато рисковете и ползите са прехвърлени на търговеца на едро, клиентът има пълната свобода да определя начините и цените за продажба, и няма неизпълнени задължения, които биха могли да възпрепятстват приемането на стоката от търговеца. Доставката не се счита за осъществена, докато рисковете от погиване и загуби не се прехвърлят на търговеца и/или докато търговецът не приеме продуктите съобразно договора за продажба, или провизорния срок за приемане на стоката е изтекъл, или докато Дружеството не събере обективни доказателства, че всички критерии за приемането са изпълнени.

Стоките често се продават с отстъпки за количество; клиентите имат право да върнат некачествените продукти на търговеца на едро. Продажбите се признават на база на цените, определени с договорите за продажба, намалени с очакваните отстъпки за количество и върната стока в момента на продажбата. Очакваният евентуален размер отстъпки и на върната стока и продукция се определя на база на натрупания досегашен опит и очакваните годишни продажби. Към момента в отчитането на продажбите не присъстват елементи на финансиране, тъй като продажбите са със срок на изплащане от 60 дена, което е в съответствие с пазарната практика.

(б) Продажба на стоки – продажби на дребно

Фирмата продава стоки и други изделия чрез верига от магазини за продажби на дребно. Приходите от продажби на стоки се признават, когато предприятие от Групата продава стоката на клиента. Продажбите на дребно обикновено се извършват в брой или чрез кредитни карти

(в) Продажби на услуги

Групата предоставя рекламни услуги чрез отдаване на рекламни съоръжения под наем. Тези услуги се извършват при условията на договори с фиксирана цена или цена определена на база изразходеното време и материали, като срокът на договорите варира основно от по-малко от месец до три месеца и дори година.

Приходите от договори с цени определени според изразходеното време и извършените разходи за материали – основно от рекламните услуги – се признава на база процента на завършеност. Приходът обикновено се признава пропорционално на периода , за който е сключен договора и съгласно договорните условия. . Приходи от договори с фиксирана цена за извършването на рекламни услуги се признава в периода, в който са извършени, на линейна база за времето на договора. При възникване на обстоятелства/допълнителен договор или анекс/, които могат да променят първоначалните оценки на приходите, разходите или степента на завършеност, то оценките се преглеждат. Тези прегледи могат да имат ефект в увеличение или намаление на оценените приходи или разходи и се отразяват в приходите за периода, когато тези обстоятелства станат известни на ръководството.

(г) Приходи от възнаграждения за права (роялти)
Приходи от възнаграждения за права се признават на принципа на начисляването в зависимост от съдържанието на съответното споразумение.

(д) Приходи от дивиденти
Приход от дивиденти се признава когато се установи правото на тяхното получаване

2.18. Лизингови договори

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите остават у лизингодателя, се класифицират като експлоатационен лизинг. Плащанията по експлоатацион-ните лизингови договори се признават като текущ разход в отчета за приходите и разходите през срока на лизинговия договор.

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите, произтичащи от собствеността върху активите, се прехвърлят на лизингополучателя, се класифицират като финансов лизинг. Дълготрайни материални активи, придобити в условията на финансов лизинг, се признават първоначално в баланса на лизингопо-лучателя по по-ниската от стойността на минималните лизингови плащания и справедливата стойност на наетия актив. Отразява се задължение към лизингодателя в размер на общата сума на наемните вноски през срока на лизинга. Лихвите за целия срок на лизинга се признават първоначално в баланса като финансов разход за бъдещи периоди в размер на разликата между първоначалната оценка на лизинговия актив и задължението по лизинга. Придобитите в условията на финансов лизинг активи се амортизират на база полезен срок на използване на съответния актив.
Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и полагаща се част от лизинговото задължение (главница). Разходите за лихви, свързани с лизинговия актив, се признават в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, чрез прилагане на метода на ефективният лихвен процент.

2.19. Разпределение на дивиденти

Разпределението на дивиденти на съдружниците/акционерите на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който дивидентите са одобрени от Общото събрание на Дружеството.

2.20. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки - предположения с висока несигурност. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване по отношение на бъдещи периоди, които могат да се различават от фактическите .

2.20.1. Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период в период над една година подлежат на текущ анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането последователно се признава в отчета за доходи като загуба от обезценка.

Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от две години се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще .

2.20.2.Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества и на разположение и за продажби

На всяка дата на баланса ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни дружества и в дружества с малцинствени участия. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема (над 25%) или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време (над три години), както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания основен акционерен капитал. В тези случаи за оценката на инвестициите в дъщерните дружества се използват лицензирани оценители, но най-малко на нивото на разликата между цената на придобиване (себестойността) и оценка на участието по метода на собствения капитал, с допълнителни корекции в нетните активи, определени при прилагане на други оценъчни методи (подоходен метод, пазарни цени) и др. (Приложения 13 и 14).

2.20.3.Последваща обезценка на инвестиции на разположение и за продажби по справедлива стойност

Притежаваните от дружеството акции в публични дружества, които се търгуват на активен борсов пазар се оценяват последващо по справедлива стойност, на база на "средни цени" за търговията на тези акции в съответния месец.

1. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Стоки	*65*	*109*
Услуги	*149*	*171*
Общо	***214***	***280***

2. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Приходи от продажба на ДМА	*5*	*11*
Приходи от наеми	*0*	*0*
Приходи от отписани задължения поради давност	*100*	*105*
Лихви по ДРА	*0*	*0*
Други приходи	*0*	*90*
Общо	***105***	***206***

3. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Разходи за горива и енергия	*10*	*13*
Инструменти	*3*	*3*
Авточасти	*9*	*14*
Сервизни материали	*57*	*49*
Други	*4*	*88*
Общо	***83***	***167***

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Комуникации (телефон, факс, поща)	*4*	*4*
Ремонт и поддръжка на автомобили	*1*	*2*
Консултантски услуги	*0*	*0*
Абонаменти	*0*	*0*
Наеми	*0*	*0*
Застраховки	*2*	*5*
Банкови такси и комисионни	*0*	*0*
Регистрации	*0*	*0*
Транспорт	*0*	*0*
Извършен труд от подизпълнители	*0*	*0*
Реклама	*0*	*0*
Комисионни	*0*	*0*
Одит на финансов отчет	*0*	*0*
Други	*2*	*0*
Общо	***9***	***11***

Другите разходи за външни услуги включват: членски внос, съдебни и държавни такси.

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Разходи за текущи възнаграждения	*80*	*79*
Вноски по социалното осигуряване	*16*	*15*
Разходи за социални придобивки	*0*	*0*
Начислени суми по обезщетения за пенсиониране	*0*	*0*
Обезщетения по КТ	*0*	*0*
Начислени суми за неползвани отпуски	*0*	*0*
Начислени суми за осигуровки върху неизползвани отпуски	*0*	*0*
Общо	***96***	***94***

6. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	2015 BGN '000	*2014 BGN '000*
Еднократни данъци	*0*	*0*
Разходи за амортизации	*2*	*2*
Обезценка на вземания	*0*	*0*
Представителни разходи	*0*	*0*
Разходи за командировки	*1*	*2*
Разходи за лихви	*0*	*0*
Други	*4*	*2*
Общо	***7***	***6***

7. ПРИХОДИ ОТ ИНВЕСТИЦИИ

Дружеството няма приходи от инвестиции.

8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода за данъци за периода, завършващ на 31 декември са:

	2015 BGN '000	*2014 BGN '000*
Отчет за приходите и разходите		
Данъчна печалба /загуба/ за годината по данъчна декларация	*57*	*121*
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината – 10%	*0*	*0*
Разход за данъци върху печалбата	*0*	*0*
Отсрочени данъци върху печалбата	*0*	*0*
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	*0*	*0*
Общо	*0*	*0*
Общо разход за данъци върху печалбата	***0***	***0***

9. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Земи и сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Офис оборудване и компютърна техника	Други ДМА	Общо	
	2015 г.	2015 г.	2015 г.	2015 г.	2015 г.	2015 г.	2014 г.
Отчетна стойност в началото на годината		27	105		10	142	174
Придобити					3	3	4
Извадени от употреба			12			12	25
Отчетна стойност в края на годината	**0**	**27**	**93**	**0**	**13**	**133**	**153**
Амортизация в началото на годината		26	93		17	136	138
Начислена амортизация					2	2	32
Отписана амортизация					12	12	23
Амортизация в края на годината	**0**	**26**	**93**	**0**	**7**	**126**	**147**
Балансова стойност в края на годината	**0**	**1**	**0**	**0**	**6**	**7**	**6**

10. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дружеството няма дълготрайни нематериални активи.

11. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

Дружеството няма инвестиции в дъщерни дружества.

12. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дружеството няма инвестиции в асоциирани предприятия.

13. ФИНАНСОВИ АКТИВИ, ОБЯВЕНИ ЗА ПРОДАЖБА

Дружеството няма финансови активи, обявени за продажба.

14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Вземания от клиенти по продажби	16	27
Аванси на доставчици	0	0
Съдебни и присъдени вземания	0	0
Други	5	0

Предплатени разходи за бъдещи периоди	*0*	*0*
Общо	***21***	***27***

15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дружеството няма вземания от свързани предприятия.

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2015 BGN '000	***31.12.2014 BGN '000***
Парични средства в брой	*1*	*2*
Парични средства в разплащателни сметки	*1*	*1*
Общо	***2***	***3***

Наличните към 31 декември парични средства са по сметки на дружеството в: Райфайзенбанк АД.

Паричните средства са разпределени:

- *в лева – 2 хил. лв. (31.12.2014 г.: 3 хил. лв.);*
- *във валута - 0 хил. лв. (31.12.2014 г.: 0 хил. лв.).*

Притежаваните от дружеството валутни средства са евро.

17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2015 BGN '000	***31.12.2014 BGN '000***
Основен акционерен капитал	*5*	*5*
Законови резерви		
Преоценъчен резерв		
Натрупани загуби	*363*	*363*
Неразпределена печалба	*180*	*122*
Общо	***(178)***	***(236)***

18. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Дружеството няма отсрочени данъци.

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2015 BGN '000	*31.12.2014 BGN '000*
Задължения към доставчици от страната	*397*	*431*
Други задължения	*68*	*58*
Задължения към свързани предприятия	*0*	*0*
Общо	***465***	***489***

Задълженията към доставчици в страната са текущи.

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Към 31.12.2014 Дружеството има задължения за ДДС – 1 хил.лв.

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала включват:

	31.12.2014 BGN '000	*31.12.2013 BGN '000*
Текущо задължение за възнаграждения	*5*	*6*
Задължения по неизползвани компенсируеми отпуски		
Задължения за социални осигуровки	*2*	*2*
Задължения за здравно осигуряване		
Общо	***7***	***8***

22. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Дружеството няма финансови инструменти.

23. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството не е извършвало сделки със свързани лица.

24. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ НА АДМИНИСТРАТИВНО – УПРАВЛЕНСКИЯ ПЕРСОНАЛ

Дружеството няма възнаграждения на административно – управленски персонал.

25.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма

Дата: 27.05.2015 г.

Съставил:.....

/Ана Стефанова Димитрова/

Утвърдил:.....

/Милен Любомиров Косев/

„БОРЕКС" ООД
София
Sofia
BOREX Ltd.