

ДАР Г. Н. ООД

Пояснителни сведения към Годишния финансов отчет За 2015 г.

***Управител:
Гергана Валериева Николова-
Кънчева***

***Адрес на управление:
гр.София 1712, ж.к. ”Младост – 3”,
ул. „Ген. Радко Димитриев” 15***

Одитор: „Ивас Консулт” ООД

Съдържание:

БАЛАНС

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

- 1. Информация за предприятието**
- 2. Счетоводна политика на предприятието**
- 3. Приходи от дейността**
- 4. Разходи за дейността**
- 5. Данъчно облагане**
- 6. Имоти, машини и оборудване**
- 7. Нематериални дълготрайни активи**
- 8. Материални запаси**
- 9. Търговски и други вземания**
- 10. Парични средства и парични еквиваленти**
- 11. Капитал и резерви**
- 12. Търговски и други задължения**
- 13. Задължения за данъци**
- 14. Задължения към персонала**
- 15. Сделки със свързани лица**
- 16. Събития след датата на баланса**

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРЕДПРИЯТИЕТО

ДАР Г.Н. ООД е търговско дружество, регистрирано по фирмено дело № 11905/ 1994г. по описа на СГС.

Седалище и адрес на управление:

София 1712, ж.к. Младост 3, ул. "Ген. Радко Димитриев" 15

Предмет на дейност:

Търговия на дребно с хранителни и нехранителни стоки в търговски обекти, част от Търговска верига „ФАНТАСТИКО“

II. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет за 2015г. е изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети от европейската комисия..

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева, като данните в Годишния отчет са представени в хил. лева.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за предходната 2014г., в която финансовия отчет е изготвен в съответствие с МСС.

Отчетна валута

Отчетната валута на дружеството е българския лев.

Приходи

Приходите от продажби на стоки и активи се признават в момента, в който възникне вземането от клиента, независимо от момента на фактуриране и плащане.

Приходите свързани със сделка за извършване на услуги се признават въз основа на завършеност на сделката към момента на съставяне на счетоводния баланс, при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надежно.

Приходите по дадена сделка не се признават, когато разходите по нея не могат да бъдат надежно изчислени. В тези случаи авансово получените суми за бъдещи доставки и услуги се отчитат като разчет. След предаването на стоките и услугите се отчита прихода от продажби.

Финансовите приходи се отразяват в счетоводните регистри в момента на възникването им.

Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване на базата на принципите за начисляване и съпоставимост. Разходите за дейността се отчитат по икономически елементи, съгласно структурата на индивидуалния сметкоплан.

Финансовите разходи се отразяват в момента на възникването им.

Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията са отразени в счетоводния баланс по тяхната себестойност /цена на придобиване/, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Материалните активи са класифицирани като ДМА при следните подходи:

- материално веществена форма
- очакване за използване за повече от 1 година.

Първоначалната оценка на ДМА се определя от цената на придобиване и преките разходи при покупката им при стойностен праг 700 лв. Възникнали последващи разходи, свързани с ДМА се капитализират само, когато е вероятно предприятието да получи икономически ползи в бъдеще, свързани с актива и себестойността на актива може да бъде оценена. Всички останали разходи се признават в момента на възникването им.

Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи са определени като такива в съответствие на следните принципи:

- установими не финансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието
- надежно оценени и с очакване на икономическа изгода.

НДА се отчитат в дружеството по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и разходите от обезценка.

Последващите разходи, свързани с поддръжката на НДА се капитализират, само когато се увеличи бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на възникването им.

Методи на амортизация

Предприятието използва линеен метод на амортизация на ДМА и НДА, при следните амортизационни норми:

- сгради – 4%
- машини и съоръжения- 30 %
- транспортни средства – 10%
- компютри, периферна техника и софтуер – 50%
- автомобили – 25%
- всички останали включително и НДА – 15%

Обезценка на активи

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелства, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива фактори, балансовата стойност се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на ДМА е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност в употреба. За определяне на стойността в употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който 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 доходите.

Материални запаси

Материалните запаси се посочват в баланса по по-ниската от двете оценки: себестойност или нетна реализуема стойност. Разходите, които се извършват за да доведат даден продукт /материал/ в настоящето му състояние и местонахождение, се включват в себестойността /цената на придобиване/. При продажбата на МЗ се използва метода на средно претеглена цена. Еwentуална обезценка на МЗ до нетната им реализируема стойност се признава като разход в периода на признаване на обезценката. Намалението се отчита като други текущи разходи. Респективно всяко възстановяване на загуба от обезценка се признава в периода на възстановяване до размера на стойността, която са имали преди намалението и се отчита като други текущи приходи.

Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по стойността на оригинално издадена фактура, намалена със себестойността на направената обезценка за несъбираеми суми. Когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност, се прави приблизителна оценка за загуби от съмнителни вземания. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи и потвърди.

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

За целите на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и плащанията към доставчици са представени брутно, с включен ДДС;
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност.

С оглед осигуряване на информация за потребителите, която може да бъде полезна за предвиждане на бъдещи парични потоци дружеството прилага прекия метод при представяне на паричните потоци.

Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и други задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедлива стойност на сделката, платима в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Осигурителни отношения с работниците и служителите се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и осигурителното законодателство. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават ежегодно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят в нормативно установено съотношение между работник и работодател. Краткосрочните доходи на персонала се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение след приспадане на всички платени осигуровки и полагащи се удържки.

Не са начислени провизии по реда на МСС 19 на доходите на наетите лица при пенсиониране, тъй като възрастовия състав на персонала не предполага изплащането на такъв доход в близките 15 години.

Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративно подоходно облагане. Текущата данъчна ставка за 2014г. е в размер на 10%.

III. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Приходите на дружеството възлизат на 45 799 х.лв и са формирани от:

Приходи от основна дейност- 45 786 х.лв, формирани от:

- приходи от продажба на стоки – 44 152 х.лв
- приходи от реклама, наем и други – 1 623 х.лв.
- други приходи, формирани от неустойки по изпълнение на договори за доставка на стоки – 11 х. лв.

Финансови приходи- в размер на 13 х.лв са формирани от:

- възстановени банкови комисионни – 3 х.лв.
- начислени лихви по банкови сметки – 10 х.лв.

III. РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Разходите за дейността на дружеството през финансовата 2015 год. възлизат на 45 400 х.лв. и са формирани от:

1. Разходи за материали – 766 х.лв.

Включени са начислените средства за горива – 69 х.лв, канцеларски материали - 16 х.лв., ел. енергия – 588 х.лв, консумативи - 54 х.лв, материали за ремонти – 28 х.лв. и вода - 11 х.лв.

2. Разходи за външни услуги – 489 х.лв.

- Отразени са разходите за: наеми – 149 х.лв., телекомуникации – 41 х.лв.; застраховки – 21 х.лв, ремонти на ДМА – 94 х.лв.; абонаменти - 38 х.лв.; комисионни по договори за ваучери за храна – 30 х.лв.; такса инкасиране – по договор с ВИП Секюрити ЕООД – 44 х.лв.; топлоенергия – 7 х.лв.; други услуги - 28 х.лв. ; местни данъци и такси – 28 х.лв.; платени за: данък сгради – 7х.лв; такса смет - 19 х.лв.; пътен данък - 2х.лв.; винетни такси – 1 х.лв.

3. Разходи за амортизации – 244 х.лв.

Разходите са начислени въз основата на разработен амортизационен план за всеки актив, при спазване на разпоредбите на данъчното законодателство.

4. Разходи за персонала – 4 984 х.лв, разпределени както следва:

За възнаграждения – 4 106 х.лв; за компенсирани отпуски за 2015г. – 25 х.лв.; За осигуровки – 734 х.лв.; за осигуровки върху разходите за компенсирани отпуски за 2015г. – 5 х.лв., социални разходи - ваучери за храна на персонала – 114 х.лв.

Пояснителни сведения към годишния финансов отчет за 2015г. на „ДАР Г. Н.“ ООД

В разходите за персонала са включени начислените възнаграждения и осигуровки на средносписания персонал на дружество по трудови правоотношения и договори за управление.

5. **Други разходи** – 163 х.лв. разпределени в следните партии:

- Разходи за обучение и квалификация на персонала - 93 х.лв., платени по договор за обучение;
- работно облекло - 15х.лв.; оборудване под 700 лв. – 49 х.лв.; карти за транспорт на персонала – 1 х.лв.; други разходи – 3 х.лв.; данък върху разходите – 1 х.лв.

6. **Отчетна стойност на продадените стоки** – 36 709 х.лв.

7. **Финансови разходи** – 44 х.лв.- начислените банкови комисионни.

При счетоводното отразяване на приходите и разходите е спазен принципа на текущото начисляване, т.е сделките намират отражение в момента на тяхното възникване, а не в момента на плащането им, с изключение на предплатените разходи, които са платени, но по своята същност са разходи за бъдещи периоди и като текущ счетоводен разход се отразяват в следващия финансов период. Спазено е изискването за недопускане на компесиране между приходите и разходите, тъй като представянето им по нетна база отнема възможността на потребителите да получат достоверна информация за финансовото състояние на дружеството.

V. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разходите за данъци за финансовата 2015 г. са:

Отчет за доходите / х. лв. /	2015г.	2014г.
Годишна данъчна печалба по данъчна декларация	523 х.лв.	206 х.лв.
Отчетен данък в отчета за доходите	52 х.лв.	24 х.лв.
Счетоводна печалба преди данъка	399 х.лв.	206х.лв.
Печалба / Балансова /	347 х.лв.	182 х.лв.

VI. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ - в х.лв.

Отчетна стойност	Земя	Имоти	Машины	Автомобили	Други	ДМА в процес на изграждане
Салдо на 01.01.2015г.	143	2352	2677	612	997	0
Придобити/продадени			2		62	0
Салдо на 31.12.2015г.	143	2352	2679	612	1059	0
Амортизации						
Салдо на 01.01.2015г.		676	2643	512	784	
Начислени/отписани		94	19	37	92	
Салдо на 31.12.2015г.		770	2662	549	876	
Балансова ст-ст ДМА към 31.12.2015г.	143	1582	17	63	183	0

VII. НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ – в х.лв.

	Нематериални дълготрайни активи
Салдо на 01.01.2015г.	13
Придобити/продадени	2
Салдо на 31.12.2015г.	15
Амортизации	
Салдо на 01.01.2015г.	10
Начислени/отписани	2
Салдо на 31.12.2015г.	12
Балансова ст-ст НДА към 31.12.2015г.	3

VIII. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	Материални запаси	2015г.	2014г.
1	Материали /амбалаж/	0 х.лв.	0 х.лв.
2	Стоки	2 445 х.лв.	3 542 х.лв.
3	Предоставени аванси	1 х.лв.	0 х.лв.
	Общо:	2 446 х.лв.	3 542 х.лв.

Всички представени към 31.12.2015г. материални запаси са представени в баланса по себестойност. На базата на извършен преглед на наличните материални запаси ръководството на дружеството счита, че към 31.12.2015г. няма условия за тяхната обезценка до нетна реализуема цена.

IX. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	Търговски и други вземания	2015г.	2014г.
1	Клиенти	340 х.лв.	233 х.лв.
2	Данъци за възстановяване	0 х.лв.	0 х.лв.
3	Други краткосрочни вземания	87 х.лв.	80 х.лв.
4	Предплатени разходи	16 х.лв.	18 х.лв.
	Общо:	443 х.лв.	331 х.лв.

В предплатените разходи през 2015г. са включени: 9х.лв. разходи за застраховки, 6 х.лв. разходи за абонаменти, 1 х.лв. разходи за наем за обект Супермаркет Фантастико Ф29, находящ се в гр. Кюстендил, които се отнасят за бъдещ период). Спазен е принципа за съпоставимост и признаване на приходите и разходите за отчетния период.

X. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Парични средства и парични еквиваленти	2015г.	2014г.
1	Разплащателни сметки	3352 х.лв.	1 736 х.лв.
2	Парични средства в каса	798 х.лв.	691 х.лв.
3	Общо:	4 150 х.лв.	2 427 х.лв.

Притежаваните от фирмата парични средства са в български левове. Дружеството не разполага с парични средства във валута.

XI. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Към 31.12.2015г. дружеството формира собствен капитал в размер на 4 729 х.лв., разпределен както следва:

	Капитал и резерви	2015г.	2014г.
1	Основен капитал	5 х. лв.	5 х. лв.
2	Общи резерви	2 177 х.лв.	2275 х.лв.
3	Неразпределена печалба	2 200 х.лв.	2 200 х.лв.
4	Текуща печалба	347 х.лв.	182 х.лв.
	Капитал	4 729 х. лв.	4 662 х. лв.

Отчислени са средства за формиране на фонд „Общи резерви“ в размер на 347х.лв.

XII. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	Търговски и други задължения	2015г.	2014г.
1	Задължения към доставчици	3 576 х. лв.	3 178 х. лв.
2	Други текущи пасиви	716 х. лв.	615 х. лв.
3	Общо:	4 292 х. лв.	3 794 х. лв.

XIII. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	Задължения за данъци	2015г.	2014г.
1	Данък върху дохода	7 х.лв.	3х.лв.
1	Данък добавена стойност	125 х.лв.	90 х.лв.
3	ДДФЛ	58 х.лв.	58 х.лв.
3	Общо	190 х.лв.	151 х.лв.

XIV. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

	Задължения към персонала и социалното осигуряване	2015г.	2014г.
1	Задължение към персонала	344 х.лв.	344 х.лв.
1	Задължение към социалното осигуряване	116 х.лв.	109 х.лв.
3	Общо	405 х.лв.	453 х.лв.

Задълженията към персонала са в размер на 405 х.лв. и включват: начислените, но изплатени през м. 01.2016 год. възнаграждения за месец декември 2015г. в размер на 267 х.лв., социални разходи за персонала – ваучери за храна в размер на 48 х.лв. (ваучерите са дължими за 09.2015г.; 10.2015г.; 11.2015г.; 2016г.), удържани суми по запови за запори на служители - 4 х.лв., компенсируеми отпуски в размер 86 х.лв.

Задължения към осигурителни предприятия в размер на 109 х.лв са разпределени по фондове, както следва:

- за ДОО – 53 х.лв; за ДЗПО – 17 х.лв; за здравно осигуряване - 26 х.лв.;

Пояснителни сведения към годишния финансов отчет за 2015г. на „ДАР Г. Н.“ ООД

- ДОО, Здравно осигурителни вноски, ДЗПО върху компенсируемите отпуски за 2015 г. на персонала: 15 х.лв.

XV. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството не е извършвало сделки със свързани лица, които да се различават от сделките с несвързани лица.

XVI. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на Годишния финансов отчет не са настъпили събития, които да налагат корекции или допълнителни оповестявания

Съставител:


/ Г. Младенова /

Управител:


/ Г. Кънчева /