Приложение No 2 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

ДАНИРА 91 СД

за периода 01. 01 . 2017 - 31 . 12 . 2017

ЕИК: **030 208 815**

Наименование на разходите	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предх. година	Наименование на приходите	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предх. година
1.Намаление на зап.от продукция и НП			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :	26	20
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :	4	3	а) Продукция		
а) суровини и материали			б) Стоки	26	20
б) външни услуги	4	3	в) Услуги		
3. Разходи за персонала, в т.ч. :	6	6	2. Увеличение на зап.продукция и НП		
а) разходи за възнаграждения	5	5			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	1	1	3. Разходи за придоб.активи по СН		
- осигуровки, свързани с пенсии	1	1			
4. Разходи за амортизация и обезценка			4. Други приходи, в т.ч.:		
а) разходи за амортиз. и обезценка на ДА, в т.ч.:			- приходи от финансирания		
- разходи за амортизация					
- разходи за обезценка			*ОБЩО приходи от оперативна дейност*	26	20
б) разходи за обезценка на текущ КА			*(1 + 2 + 3 + 4)*		
5. Други разходи, в т.ч. :	16	10	5. Приходи от участия в дъщерни, асоц и смесени предприятия, в т.ч. :		
а) балансова ст-ст на продадени активи	16	10	- прих.от участия в предпр.от група		
б) провизии			- други		
в) други					
ОБЩО Разходи за оперативна дейност	26	19			
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)					
6. Разходи от обезценка на фин.активи			6. Приходи от други инвестиции и заеми		
- отриц. разлики от пром.на валутен курс			- прих.от участия в предпр. от група		
- други			- други		
7. Разходи за лихви и други фин.разходи			7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:	1	
а) разходи, свързани с предпр. от група			- приходи от предприятия от група		
б) отрицат.разлики от опер.с фин.активи			- полож.разл.от опер.с фин.активи		
в) разходи за лихви			- полож.разл.от пром.на вал.курсове		
г) други			- други	1	
			Общо финансови приходи (5 + 6 +7)	1	
8. Печалба от обичайната дейност	1	1	8. Загуба от обичайната дейност		
Общо Разходи	26	19	**Общо Приходи**	27	20
(1+2+3+4+5+6+7)			*(1+2+3+4+5+6+7)*		
9. Счетоводна Печалба	1	1	**9. Счетоводна Загуба**		
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)			*(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)*		
10. Разходи за данъци от печалбата					
11. Други данъци, алтернативни на КД					
12. Печалба *(балансова)*	1	1	**10. Загуба** *(балансова)*		
(ред 9 - ред 10 - ред 11)			*(ред 9 + ред 10 и 11 от Раздел А)*		
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+10+11+12)	27	20	**ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)**	27	20

гр.София, 24.02.2018 г.

Съставител : Цветелина Вълова

Ръководител : Иван Георгиев

Приложение No 6 към СС 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на

ДАНИРА 91 СД **ЕИК:** **030 208 815**

Към 31.12.2017 г.

АКТИВ **ПАСИВ**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Суми (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Суми (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ			**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**		
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			**I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ**		
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			**II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ**		
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			**III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ**		
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ			**IV. РЕЗЕРВИ**		
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ			**V. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч. :**	23	22
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :			**VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)**	1	1
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			***ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :***	24	23
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	2	4	**Б. ПРОВИЗИИ и СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
II. ВЗЕМАНИЯ	24	24	**В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ**	8	8
над 1 година	24	23	до 1 година	2	3
III. ИВЕСТИЦИИ			над 1 година	6	5
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	6	3	***ОБЩО за РАЗДЕЛ "В" :***	8	8
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" :	32	31			
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ			***Г.Финансирания и приходи за бъд.периоди,в т.ч. :***		
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)	32	31	**СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)**	32	31
УСЛОВНИ АКТИВИ			**УСЛОВНИ ПАСИВИ**		

Съставител : Цветелина Вълова

Дата : 24.02.2018 г.

Ръководител : Иван Георгиев

СД ДАНИРА-91 • ИВАН ГЕОРГИЕВ И СИЕ • СОФИЯ

Приложение
Към СС 1

СПРАВКА
за оповестяване на счетоводната политика към ГФО за 2017 г.
на ДАНИРА 91 СД
ЕИК 030 208 815 гр. София

Информация за дружеството

ДАНИРА 91 СД е дружество регистрирано в СГС през 1991 г. по фирмено дело 3884 и вписано в Търговския регистър под № 030 208 815. Седалище и адрес на управление: гр.София жк Красна поляна 2-ра част бл.44 вх.Б ап.44.

Собственост и управление

Към 31.12.2017 г. собсвенци на дружеството са Иван Рангелов Георгиев и Делка Ангелова Георгиева.
През 2017 г. не са правени промени във формата на управление и собствеността на дружеството.
Към 31.12.2017 г. дружеството се представлява и управлява от Иван Рангелов Георгиев.
Към 31.12.2017 г. дружеството има нает персонал по трудови правоотношения – 1 лице.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през предходните години е свързан с ученическото столово хранене. През 2015 г. дружеството открива нов обект за търговия на дребно с храни и напитки в НМА гр. София, чиято дейност продължава и през 2017 г.

Счетоводна политика и база за изготвяне на финансовия отчет

Счетоводната политика на предприятието е разработена в съответствие с изискванията на ЗСч и НСС.

Предприятието води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева.

Настоящият ГФО е изготвен при спазване принципа на историческата цена – цена на придобиване.
Всички данни за 2016 и 2017 г. са посочени в хиляди лева.
ГФО за 2017 г. е изготвен в съответствие с изискванията на принципите: текущо начисляване, действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, постоянство.
Приоритетно се прилагат принципите: съпоставимост между приходи и разходи и предимство на съдържанието пред формата.
През 2017 г. не се е налагала промяна в счетоводната политика, която да доведе до промени със съществен ефект върху текущия, предходни или бъдещи отчетни периоди.

Отчетна валута, финансови приходи и разходи

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българият лев.
Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност по валутния курс на датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалния курс на БНБ към 31 декември на съответната финансова година.
Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходи и разходи като финансови приходи/разходи. На основание сключен договор за търговски заем с Данира 91 ЕООД – ЕИК 130 330 841 /свързано лице/, е начислена лихва в размер на 760 лв – 6 % върху 13 хил лв.

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 доставката и продажбата на стоки и продукция, приходите се признават незабавно при продажбата / смяна на собствеността/ - в момента на фактуриране и/или плащане.
При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки 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 и.

Разходи

Разходи в дружеството се признават в момента на възникването им и на база принципите на начисляване и съпоставимост.
Разходите за дейността се групират и отчитат по икономически елементи и по предназначение и/или обекти.
Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход в периода, през който сделките, за които се отнасят се приключат или релно бъдат ползвани услугите и/или материалите.
Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи като се посочват диференцирано и се състоят от лихвени приходи/разходи, курсови разлики от валутни операции и други финансови приходи/разходи.

ООД "ТОПИ - КОНСУЛТ" София

СД ДАНИРА 91 • ИВАН ГЕОРГИЕВ И С-ИЕ • СОФИЯ

Дълготрайни материални е нематериални активи

Възприето е ДМА да се оценяват по цена на придобиване, включваща покупната им стойност и допълнителните разходи по придобиването им, мита и митнически такси, както и всички преки разходи необходими за въвеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за възнаграждения на лица, свързани с обекта, непризнат данъчен кредит и др.намалени с начислената амортизация.

ДМА се представят в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В съответствие с промените в счетоводно законодателство, настъпили след 01.01.2002 г. е определен стойностен праг на същественост на ДМА в размер на 250 /Двеста и петдесет/ лева, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се признават като текущ разход в момента на придобиването им.

Индивидуалните амортизационни планове на ДМА се разработват чрез прилагането на линейния метод на амортизация. Годишните счетоводни амортизационни норми по групи активи са както следва:

машини и съоръжения – 20 %

компютри и софтуер – 30 %

офис оборудване и други – 15 %.

Балансовите стойности на ДА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. ако са налице индикатори, че приблизително възстановимата им стойност е по-ниска от балансовата им стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност е по-високата от двете – нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определяне на последната 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.

Към 31.12.2017 г. дружеството не е поело ангажимент за придобиване на ДА и не е предоставило такива като обезпечение на задължения. Към 31.12.2017 дружеството не ползва други чужди ДА в дейността си, освен нает търговски обект; дружеството не притежаваи изведени временно от употреба активи.

Дружеството не е сключвало лизингови договори за придобиване/ползване на активи.

Материални запаси и нетекущи/краткотрайни активи

Материални запаси, стоки и продукция се оценяват както следва: при придобиването им – по историческа цена /цена на придобиване, включително допълнителните разходи/ и

при изразходването им – по метода първа входяща – първа изходяща.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настояще състояние и местонахождение се включват в цената на придобиване /себестойност/, както следва: суровини, материали и стоки в готов вид – всички доставни разходи, включително мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждането им в готов за използване вид; готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали, услуги, възнаграждения, осигуровки и амортизации и разходите за преработка.

Нетна реализируема стойност – 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 реализация.

Пасиви, търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

Пасиви, задължения към доставчици и други задължения

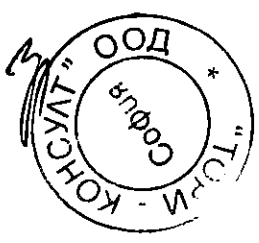
Пасивите се завеждат по историческа цена, формирана съгласно чл. 3 на ЗСч, която може да е цена на придобиване /възникване/ или себестойност.

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналната фактура или друг първичен документ /цена на придобиване/, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Възприето е ведомостите за заплати на персонала да се изготвят до пето число на следващия месец. Дължимите суми за работни заплати да се изплащат в брой в срок до края на месеца, следващ месеца, през който е положен труда.

Дружествен капитал и резерви

ДАНИРА 91 СД, като дружество с неограничена отговорност е от категорията на дружествата, които не са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал /основен капитал/, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие, както и с цялото си лично имущество.





Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - ЗКПО. Данъчната ставка за 2016 г. И 2017 г. е 10 %.

През 2017 година е формиран данъчен резултат 0,5 хил.лв и задължение за корпоративен данък 0,05 хил.лв.

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на ГФО, 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 бъдат приспаднати тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно или да се генерира достатъчно облагаема печалба, от които да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова позиция.

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.

При признаването на отсрочените данъни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

За 2017 година не са формирани данъчни времени разлики и данъчни загуби.

През 2017 г. не е извършвано преизчисление на текущи данъци върху печалбата за предходни периоди, които да бъдат признати през текущия период.

Допълнителни оповестявания.

През 2017 г. дружеството не е получавало правителствени дарения и помощи и такива от трети лица.

Към 31.12.2017 г. и през 2017 г.:

в регистрите на дружеството няма позиции в чуждестранна валута /EUR/, подлежащи на преизчисление;

дружеството не притежава дялове/акции от/в други предприятия и не е неограничено отговорен съдружник в такива;

дружеството не е предоставяло аванси и кредити на административния персонал и на членовете на органите на управление;

дружеството не е предприятие от група;

дружеството не е записвало нови дялове и не са извършвани покупко-продажби на съществуващите такива.

ружеството няма задължения, които стават дължими и изискуеми след повече от 5 години и не е предоставяло обезпечения за такива.

Дата 04.04.2018

Съставил: .....

Цветелина Вълова

Ръководител: .....

Иван Георгиев