СЪДЪРЖАНИЕ

ПРИЛОЖЕНИЕ

Информация за дружеството	**1**
Правен статут	
Капитал	
Предмет на дейност	
Управление, администрация, човешки ресурси	
Счетоводната политика за съставяне на финансовия отчет	**2**
База за съставяне на финансовия отчет	**2**
Принципи	**2**
Процедура за съставяне на финансовия отчет	**3**
Прилагана счетоводна политика	**4**
Пояснения към финансовия отчет /оповестяване/	**6**
Счетоводен Баланс	**6**
Изменение на дълготрайните активи /Приложение № 5 СС1/	**7**
Отчет за приходите и разходите	**9**
Отчет за собствения капитал	**11**
Отчет за паричните потоци	**12**
Начислени и платени данъци	**13**
Лизингови сделки	**13**
Доходи на персонала	**14**
Сделки със свързани лица	**14**
Събития настъпили след датата на Баланса	**15**
Годишна данъчна декларация	**#**

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Правен статут

ДЖИ ЕС ДЖИ БГ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, създадено на 28.08.2012г. Дружеството е регистрирано в електронния търговски регистър с удостоверение на 12.09.2012г. и към 31.12.2015г е действащо.

ЕИК: 202 221 565
Статут: Действащо
Седалище: 4004 гр. Пловдив
Адрес на управление: р.Южен, ул."Колхида" №. 9
Офиси и търговски обекти:
- 1000 София, бул."Сливница" № 112
- 4700 Смолян, бул."България" № 64

Представляващ: Димитър Георгиев Джамбазов
Регистрации: ЗДДС от 23.10.2012г.
Ид. № BG 202 221 565

Капитал

Регистрационен капитал: Капиталът на дружеството е в размер на 40 хил.лева и е напълно внесен. Към 01.01.2015г разпределението по съдружници е следното:

СЪДРУЖНИЦИ	%	ДЯЛ	НОМИНАЛ
ДИМИТЪР ДЖАМБАЗОВ	100%	40 000 дяла	40 хил.лв
ОБЩО	**100%**	**40 000 дяла**	**40 хил лв**

През текущата 2015 година няма движение в дяловете и съотношението в капитала.

Дружеството се представлява от Димитър Георгиев Джамбазов, гр. Пловдив, ул."Балатон" 6, в качеството си на управител.

Система на управление: Управител.

Свързани лица

ДЖИ ЕС ДЖИ БГ ЕООД, има свързаност съгласно СС 24 със следните предприятия:

1. ДЖИ ЕС ДЖИ ЕООД, **ЕИК:** 115 746 505, **Седалище:** 4004 Пловдив, **Адрес на управление:** р.Южен, ул."Колхида" №. 9, **Представляващ:** Димитър Николов Джамбазов
Основание: Контрол по т.1.1, т."В", СС24.

2. МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР ДЖИ МЕД ЕООД, **ЕИК:** 202 628 568, **Седалище:** 4109 с.Брани Поле, община родопи, **Адрес на управление:** местност "Герена" № 020Г, **Представляващ:** Антон Стоянов Михнев
Основание: Контрол по т.1.1, т."В", СС24.

3. МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ ДЖИ МЕД ЕООД, **ЕИК:** 202 628 753, **Седалище:** 4109 с.Брани Поле, община родопи, **Адрес на управление:** местност "Герена" № 020Г, **Представляващ:** Антон Стоянов Михнев
Основание: Контрол по т.1.1, т."В", СС24.

Предмет на дейност

Код по НКИД: 2512
Основен предмет на дейност:
- 98% Производство на дограми
- 1% Ремонти и сервиз

Средносписъчен персонал: 41 човек в т.ч: /жени 3 бр/
- 1 Управител
- 30 Производствен персонал
- 9 Обслужващ персонал
- 1 Административен персонал

Персонал към 31.12: 47 човек в т.ч: /жени 3 бр/

Условия за осъществяване на дейността

Дружеството работи в условията на силна конкурентна среда поради наличие и на други фирми с подобна дейност в региона.

Стратегически клиенти и доставчици

Основни доставчици са:
1."ХЪС" ООД – 36%
2. "БИСАЙД" ООД – 8%
3. "FLEXI FORCE HUNGARY KFT" – 7%

Дата на изготвяне и одобряване на отчета

Годишният финансов отчет за 2015г. е изготвен от ССП ОФИС ГЕОРГИЕВ ФИНАНС ЕООД, ЕИК: 201 257 512, Адрес: 4230 Асеновград, ул."Цар Иван Асен II" № 47, Адрес за кореспонденция: 4230 Асеновград, ул.Воденска № 2. Представляващ ССП ОФИС ГЕОРГИЕВ ФИНАНС ЕООД и съставител на финансовите отчети е Александър Георгиев Георгиев, магистър по счетоводство с диплом серия ИУ-99, №050549, рег.№857/01.03.2000г. на ИУ Варна със стаж 14г. с Адрес: 4230 Асеновград, ул."Воденска" № 2. Отчета е изготвен на 20.03.2016г и е приет, и одобрен за публикуване от общото събрание на 30.03.2016г. по реда на чл.40 от ЗСЧ. Годишният финансов отчет не подлежи на задължителен независим финансов одит от регистриран одитор.

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие. Той не съдържа корекции по отношение стойността на активите и рекласификация на пасивите, което би се изисквало в случай, че дружеството не би могло да продължи своята стопанска дейност. Основна финансова цел на ръководството е поддържане и увеличаване на стойността на собствения капитал през последователните отчетни периоди. Ръководството не смята на ликвидира предприятието или да преустанови дейността му и счита, че изпълнява принципа на действащо предприятие.

База за съставяне на финансовия отчет

Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСФО, поради което настоящите финансови отчети на ДЖИ ЕС ДЖИ БГ ЕООД са изготвени в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП). Отчетите показват вярно и честно имущественото и финансово състояние на предприятието, финансовия резултат, промените в собствения капитал и движението на паричните потоци. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена за закупените активи и принципа за "справедлива стойност" за активите придобити от сделки между свързани лица. В отчетите не е допуснато компенсиране на активи, пасиви, приходи и разходи.

Изключения

а). Нетекущите активи се представят по коригирана с начислената амортизация стойност.
б). Трудносъбираемите и несъбираемите вземания се представят по обезценена стойност, коригирана с начислената обезценка.
в). Активите със срок на реализация повече от 12 месеца, се представят като текущи, когато се реализират в оперативния цикъл на препдриятието.

Форма на финансовия отчет

Дружеството не прилага облекчена форма на финансовите отчети и изготвя пълен финансов отчет съгласно ЗС и НСФОМСП. Предприятието представя: Счетоводен баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за собствения капитал, Отчет за паричните потоци и Приложение. Предприятието е избрало двустранна форма на Счетоводния баланс и Отчета за приходите и разходите.

Принципи

а). Разбираемост – всяко изменение на активи, пасиви и салда от отчетите се оповестява в приложението, което е неразделна част от финансовия отчет.
б). Уместност – стойностите във финансовите отчети се представят с точност до хиляда, като по този начин са елиминирани суми от несъществен характер за взимане на икономически решения.
в). Надеждност – към датата на съставяне на отчета се оповестяват и коригират съществени грешки, като се използва "препоръчителен подход" съгласно НСФОМСП.
г). Сравнимост – финансовите отчети в едно с приложението дават възможност за сравнимост на отчетната информация за различните отчетни периоди, чрез прилагане на една и съща счетоводна политика. При промяна на някои от политиките за отчитане се изготвя сравнителна съпоставима информация, по "препоръчителен метод" съгласно НСФОМСП. Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Представянето и класификацията на статиите във финансовия отчет е запазена с предходния период.
д). Същественост - Дружеството е приело праг на същественост в размер на 500лв, като несъществените суми могат да бъдат представени обединено за суми от общ характер или функция.

Отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев, който приема като отчетна валута за представяне. Данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Операции с чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват в лева по обменния курс на БНБ, приложим в деня на извършване. Сделките с чуждестранна валута се отразяват по търговския курс на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват в лева по заключителния курс към датата на изготвяне на баланса курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземанията и задълженията при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Заключителните валутни курсове, използвани към 31.12. са както следва:

/лева/

Показатели	Заключителен курс
за EUR	1.95583
За USD	1.79007

Предприятието има отразени валутни позиции, поради това, че има контрагенти клиенти/доставчици от зоната на европейския съюз, със сключени сделки в евро и американски долари. Периода за извършване на текуща оценка на валутните активи и пасиви е годишен.

Вземания и задължения

Дружеството представя вземанията и задълженията в счетоводния баланс по справедлива стойност в момента на сделката намалена с последващите обезценки съгласно приложимите счетоводни стандар-ти. Вземанията и задълженията се представят като

дългосрочни само ако съществува нормативно (търговско) основание за това – договор или когато това се изисква от конкретен счетоводен стандарт. Платимите през следващите 12 месеца суми от дългосрочните вземания и задължения се посочват като текущи.

Преоценка на вземания и задължения

Дружеството обезценява вземанията и задълженията на 100% при изтичане на 5 /пет/ годишен давностен срок. Обезценката на вземанията се отчита като финансов разход. Обезценката на задълженията се отчита като финансов приход.

База за оценяване

АКТИВ/ПАСИВ	БАЗА ЗА ОЦЕНЯВАНЕ
Стоково-материални запаси	Историческа цена (доставна себестойност); нетна реализуема стойност
Нетекущи активи	Цена на придобиване
Приходи	Справедлива стойност
Парични позиции	Заключителен курс
Сделки между свързани лица	Справедливата цена на получения актив

Отложени приходи и разходи

Дружеството представя в пасива на баланса като отложени приходи суми, възникнали по сделки, при които има прехвърляне на собствеността и рисковете у купувача, но разходите предстоят да бъдат извършени или не могат към датата на баланса да бъдат надеждно определени. Възникналите разходи, ползата от които ще бъде реализирана през следващи отчетни периоди се представят в баланса като разходи за бъдещи периоди, както и извършените разходи за неготови продукти, в процес на производство.

Собствен капитал

Отчета за собствения капитал е съставен в съгласно Приложение № 4 на СС 1. Увеличенията или намаленията на неразпределената печалба и непокритата загуба чрез прехвърляне на резултата от предходната година се представят на ред 7 от отчета за собсвения капитал като "Разпределение на печалба".

Парични потоци

Отчета за паричните потоци е съставен по "пряк метод" съгласно Приложение № 1 към СС 7. Паричните потоци от парични средства и еквиваленти са класифицирани и представени на база техния произход със следните дейности: основна; инвестиционна и финансова. В "основна дейност" са представени парични потоци свързани с основната (търговската) дейност на предприятието. В "инвестиционна дейност" са представени парични потоци свързани с придобиването или ликвидирането на производствени мощности и разширения, които ще доведат до увеличаване на икономическата изгода в бъдеще. Във "финансова дейност" са представени паричните промени в размера на собствения и привлечения капитал, както и сумите за разходи за капитал.

Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет до датата на одобрението за публикуване

Коригиращи - събитията, които са над прага на същественост, настъпили по време на съставяне на финансовия отчет до датата на одобрението му, касаещи периода преди датата на отчета се включват във финансовия отчет и се оповестяват в приложението.

Некоригиращи - събитията, които са съществени и са настъпили след датата на изготване на финансовия отчет, но преди одоряването му за публикуване се оповестяват

Процедура за съставяне на ГФО

а). Извършва се инвентаризация по чл.22 от Закона за счетоводството на всички материални запаси и нетекущи активи през последния месец на финансовата година.
б). Към 31.12 се извършва инвентаризация на сумите по вземания и задължения с потвърдителни писма до контрагентите.
в). Извършва се преоценка на трудносъбираемите вземания, залежалите материални запаси, малоценните активи с дългосрочно ползване, непотвърдените вземания и задължения.
г). Вземанията и задълженията във валута, както и паричните валутни позиции се преоценяват по заключителните курсове на валутите към 31.12.
д). Начисляват се разходите касаещи отчетния период в едно с разходите по неползвани компенсируеми отпуски.
е). Изготвя се отчет за приходите и разходите от дейността.
ж). Изготвя се годишната данъчна декларация и се определят разхода за данък, текущия танък, отложените данъчни активи и пасиви.
з). В баланса и отчета за приходите и разходите се отразяват данъчните ефекти от данъчната декларация.
и). Съставят се – справка за движение на ДА, Баланс, Отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци в едно с приложенията за оповестяване на счетоводните политики и пояснения, и разшифровка на сумите по отчетите.

ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА ПРЕЗ ПЕРИОДА

Дълготрайни материални активи

Подходи за класифициране

- ДМА са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма и се използват за производството или доставката на активи или услуги или за отдаване под наем, за административни или други цели свързани с дейността на фирмата, ще се използват през повече от един отчетен период, през който актива се очаква да носи икономическа изгода.
- Амортизируем актив е придобит в миналото актив със стойност на придобиване не по-малко от 500 лева. Активите, отговарящи на определението за ДМА, които са със стойност по-малка от 500 лева се отчитат като материални запаси и се преоценят в края на всеки отчетен период при извършване на инвентаризация. Амортизирането на ДМА се признава като постоянен разход.
- Остатъчната стойност на признатите ДМА се определя, когато има надеждна информация за реализацията или извеждането на актива от предприятието преди определения срок за експлоатиране.

ДМА се класифицират както следва:

ГРУПИ АКТИВИ	ИЗХАБЯВАНЕ
Машини и оборудване	30%
Съоръжения	4%
Транспортни средства	25% / 10%
Компютърно оборудване	50%
Обзавеждане и трайни активи	15%
Други	15%

Начисляването на разходи за амортизации при придобиване на дълготрайни активи започва от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация. Начисляването на данъчна амортизация на придобитите активи започва от началото на следващия месец от въвеждането им в експлоатация. Начисляването на разходи за амортизация при ненапълно амортизиран актив спира от месеца, следващ месеца, в който актива е изваден от употреба. Данъчна амортизация спира да се начислява от началото на месеца, през който актива се отписва за счетоводни цели.

При извършване на последващи разходи за ДМА, и тези разходи водят до увеличаване на очакваната икономическа изгода или удължават срока на използване, се увеличава балансовата стойност на актива. При временно изваждане на актива от експлоятация за повече от 12 месеца актива се "консервира".

Стоково-материални запаси

СМЗ се отчитат по доставна стойност включваща покупната стойност и преките разходи по доставката, а в определени случаи и невъзстановимите данъци. Използваният метод на отписване е (FIFO). Горивата се заприхождават като материални запаси, като използваният метод на изписване е "Среднопретеглена цена". СМЗ се отчитат по по-ниската от доставна стойност /цена на придобиване/ или нетната реализуема реализуема стойност при възможност за доказване на такава.

Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди ще се придобиват от дружеството и доколкото икономическата изгода може надеждно да се измери. Оценяват се по справедлива стойност на подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. Приходите се признават единствено при завършване на цикъла на генерирането му. Приходите се доказват от съществуването на разменна сделка, която е възникнала в миналото. Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно определени. При продажба на услуга приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. При продажба на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача. При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите. Обезценката на задълженията се отчита като текущ финансов приход.

Приходите от отдадени под наем активи с изключение на инвестиционните имоти се признават като текущи "Приходи от услуги" от оперативна дейност.

Разходи

Разходите се признават във финансовия отчет на база връзката им с приходите. Разходи за които е доказано, че не се очакват приходи се признават за текущи в периода на възникването им. Разходите се класифицират на:

- Разходи по доставки – покупната стойност на материали /стоки/, транспорт, монтаж и въвеждане в експлоатация;
- Себестойност – стойността на употребените материали и труд;
- Разходи по преработка – пряко свързаните с произвежданите продукти и общопроизводствените разходи
- Общопроизводствени разходи – разпределят се на база реализирани приходи от продажби;
- Текущи разходи за периода: Постоянните общопроизводствени разходи, Складови разходи, Разходи свързани с продажбите, Административни разходи, Финансови разходи.

Обезценката на вземанията се отчита като текущ финансов разход.

Получени банкови кредити

Получените кретиди се признават първоначално по

справедлива стойност на полученото. Последващо оценяване става на базата на амортизируема стойност, т.е. на подлежащото на връщане. Разходите по кредита от типа "такси за отпускане на кредит" се разсрочват пропорционално на времева база. Разходите за лихви се признават текущо в ОПР като раздел "Разходи за лихви".

Договори за експлоатационен лизинг

Разходите за наетият актив се отчитат като "Разходи за външни услуги", Приходите от отдадени под наем активи с изключение на недвижимите имоти се отчитат, като "други приходи". Недвижимите имоти, отдадени под наем се отчитат, като инвестиционни имоти, а приходите от наема като "финансови приходи".

Доходи на персонала

и доходи при напускане. Дружеството признава задължение към персонала, когато той е работел в замяна на доходи, които са платими в бъдеще. Дружеството признава разход на персонала, когато предприятието консумира икономическа изгода, възникнала в следствие на изработеното от персонала срещу доходи от него. В краткосрочните доходи се включват: основно трудово възнаграждение, социални осигуровки и платен годишен отпуск с натрупващи се компенсируеми отпуски. При натрупващите се компенсируеми отпуски се признава задължение, което се признава за разход през периода за който се отнася отпуската. В доходите при напускане се включват сумите определени в трудовото законодателство. Предприятието признава доходите, начислени при напускане, като задължение и разход при прекратяване на трудовото правоотношение. Предприятието няма и не е разработило програми за компенсации под формата на дялове от собствения капитал, както и програми за доходите на персонала след напускане.

Сделки със свързани лица

Сделките със свързани лица се отчитат по отделни сметки и се оповестяват отделно от другите търговски отношения. Като такива се определят всяко прехвърляне на ресурси или задължения между свързани лица, независимо от това дали е платена цената.

Данъци от печалбата

Текущите данъчни активи/ пасиви се изчисляват, като се прилага текущата данъчна ставка на базата на облагаемия доход за годината. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки, действащи за периодите, в които се очаква активът или пасивът да бъдат реализирани/ уредени. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет. Активите по отсрочени данъци се признават до степента до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които активът да се реализира. Пасиви по отсрочени данъци се представят в пълен размер.

Парични средства и еквиваленти

Дружеството представя като парични наличности своите налични пари в брой, по разплащателни сметки и безсрочни депозити. Парични еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в парични наличности в т.ч. срочни депозити.

Инвентаризация

Инвентаризация на активите и пасивите се извършва един път годишно близко до датата на изготвяне на ГФО. Инвентаризация на вземанията и задълженията се извършва към 31.12, чрез писма за потвърждение. Стойностните различия се отразяват в отчета за приходите и разходите, а резултата от инвентаризацията в счетоводния баланс.