

- ✓ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- ✓ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- ✓ Обявени за продажба;

3.1 Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС 32

3.2 Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), държан по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала,

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- ✓ изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- ✓ разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС 40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- ✓ увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- ✓ увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- ✓ подобряване качеството на инвестиционния имот;
- ✓ разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- ✓ съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на справедливата стойност като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

Справедливата стойност на инвестиционен имот е неговата пазарна стойност, която се определя, като най-вероятната настояща цена, която нормално може да се получи на активен пазар за конкретния вид инвестиционен имот, като се вземат под внимание всички фактори, оказващи влияние върху цената (местонахождение, състояние, перспективи, договорни условия, представяне на адекватен брой потенциални купувачи и т.н.)

След първоначалното признаване предприятието, което избира модела на справедливата стойност, трябва да измерва всички свои инвестиционни имоти по тяхната справедлива стойност. Печалбата или загубата, възникваща от промяна в справедливата стойност на инвестиционния имот, трябва да бъде включена в текущите приходи или разходи за периода, през който възниква.

При невъзможност за достоверно измерване на непрекъсната основа на справедливата стойност на инвестиционен имот той се оценява по модела на цената на придобиване съгласно СС 16. Предприятието следва да продължи прилагането на СС 16, до освобождаването от инвестиционния имот.

4. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- ✓ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- ✓ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- ✓ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- ✓ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- ✓ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Прекият разход са: покупната цена на стоките, акциза платен за високоалкохолните напитки и други свързани с доставка на стоките които могат да се класифицират като преки.

Променливите разходи са: транспортните разходи по доставка, платени суми за митнически посредници, обусловени от спецификата на доставяните стоки – алкохолни напитки и вина.

Разпределението на променливите разходи по доставката в себестойността на стоките се извършва на база физически обем доставени литри. За целта всяка една доставка се преизчислява в обем литри за конкретната доставка.

Разходи които не се включват в себестойността на закупената стока и се отчитат като текущи за периода са:

- ✓ разходи за съхранение в склад.
- ✓ административни разходи.
- ✓ разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Дружеството е заложило стоково-материалните си ценности като обезпечение по Договор за кредит – овърдрафт съгласно сключен Договор за особен залог върху движими вещи – СМЦ и незавършено производство в размер на 650 000,00/шестстотин и петдесет хиляди/ лева с кредитора си Уникредит Булбанк АД.

5. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- ✓ без фиксиран падеж
- ✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

Няма вземания в дружеството които да служат за залог или обезпечение.

6. Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

7. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016г.

8. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

9. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Записан (основен) капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, без да се приспада невнесения капитал. Дружеството няма записан и невнесен капитал.

Финансов резултат, който включва:

- неразпределена печалба/загуба
- текуща печалба/загуба

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Промени в счетоводна политика и корекция на грешки извършени през 2016 г.

Не са извършвани промени в счетоводната политика на дружеството и не са коригирано грешки през текущата година.

10. Провизии

Провизията е задължение с неопределена срочност и размер.

Провизията трябва да се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението

При липса на един от посочените критерии провизия не трябва да се признава.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

11. Задължения

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- ✓ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- ✓ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- ✓ Държани за търгуване.
- ✓ Държани до настъпване на падеж.
- ✓ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени дължимите лихви за забава за ДДС към датата на финансовия отчет, не са начислявани лихви на данък облагане доходите на физически лица.
- Провизии се начисляват по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- ✓ без фиксиран падеж

- ✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет

12. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2016 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

Вид валута	Заключителен курс на БНБ към 31.12.2016
EURO	1.95583
.....	

13. Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критериите. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- ✓ прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя към края на срока на лизинговия договор;
- ✓ наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- ✓ срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- ✓ в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,
- ✓ наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;

- ✓ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- ✓ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- ✓ отчита като дългосрочно задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;

- ✓ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
 - ✓ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
 - ✓ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
 - ✓ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
 - ✓ намалява дългосрочното си задължение с изплатените през срока на договора суми.
- Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:
- ✓ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
 - ✓ чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

14. Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуската, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

15. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 и СС 36 регламентирани отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв, което се оповестява в приложението. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността. Възстановяване на загуба от обезценка за активите по първо изречение не се допуска, когато загубата от обезценка през предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка. Възстановяване на загуба от обезценка се допуска само когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

15. Свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица :

А: Предприемател притежаващо 100% от капитала на ПРОФТРЕЙД ЕООД:

1. Профинвест ООД.

Сделките между свързаните лица са приложени в самостоятелна справка.

17. Договори за строителство

Дружеството не извършва строителна дейност.

18. Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,
- печалбата или загубата от извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

19. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчният кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2017г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаляние на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

20. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

21. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .

Приходите от наем се признават на времева база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

22. Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

23. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута – евро, и поради факта че националната ни валута е обвързана към ко конкретната чуждестранна валута, не съществува валутен риск. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

IV. Други оповестявания

1. Събития след датата на баланса

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

2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3. Условни активи и пасиви

Като условни активи в ПРОФТРЕЙД ЕООД се третираят възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

V. Финансови показатели

Показатели	Текуща година	Предходна година	Изменение %
Рентабилност:			
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.08	0.07	14%
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.36	0.42	-14%
Коеф. на рентабилност на пасивите	0.21	0.21	0%
Коеф. на капитализация на активите	0.13	0.14	-7%
Ефективност:			
Коеф. на ефективност на разходите	1.1	1.09	1%
Коеф. на ефективност на приходите	0.9	0.91	-1%
Ликвидност:			
Коеф. на обща ликвидност	1.57	1.43	10%
Коеф. на бърза ликвидност	1.19	1.02	17%
Коеф. на незабавна ликвидност	1.19	1.02	17%
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.25	0.21	19%
Финансова автономност:			
Коеф. на финансова автономност	0.58	0.49	18%
Коеф. на задлъжнялост	1.71	2.05	-17%

VI. Бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни нематериални активи – Приложение 1
2. Дълготрайни материални активи – Приложение 1
3. Дългосрочни финансови активи – Приложение 1
4. Отстрочени данъци

(хил. лева)

Временна разлика	31/12/2015		Движение на отсрочените данъци 2016				31/12/2016	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Времен на разлика	Данъчна основа	Времен на разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Компенсир- еми отпуски	8	1	8	1	(8)	(1)	8	1
Общо активи:	8	1	8	1	(8)	(1)	8	1

5. Материални запаси

Видове материални запаси	Годината завършваща на 31.12.2016 г.	Годината завършваща на 31.12.2015 г.
Материали:	0	0
Материали на склад	0	0
Стоки :	741	642
Стоки на склад	741	642
Всичко материални запаси:	741	642

6. Вземания

(хил. лева)

Показатели	Общ размер	Степен на ликвидност	
		до 1 година	над 1 година
а	1	2	3
I. Дългосрочни вземания			
Всичко за I:	0	0	0
II. Краткосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия в т.ч.:	927	927	0
- от продажби	927	927	
- от предоставени аванси			
2. Вземания от клиенти	935	935	
3. Вземания от предоставени аванси			
4. Вземания от предоставени търговски заеми			
5. Съдебни вземания			
6. Присъдени вземания			
7. Данъци за възстановяване в т.ч.:	0	0	0
8. Други краткосрочни вземания в т.ч.:	1	1	0
- други	1	1	
Всичко за II:	1863	1863	0
Общо вземания: (I+II)	1863	1863	0

7. Парични средства

Парични средства	Към годината завършваща на 31.12.2016	Към годината завършваща на 31.12.2015
Парични средства в брой	358	248
В лева	358	248
Парични средства в разплащателни сметки	125	91
В разплащателни сметки в лева		
Банка: Алианц банк	125	13
Банка: Инвестбанк		77
В разплащателни сметки във валута		
Банка: Алианц банк		
Банка: Уникредит Булбанк	0	1
Блокирани парични средства	0	0
Парични еквиваленти	0	0
Всичко парични средства:	483	339

8. Финансов резултат за текуща и предходна година

Показатели	Сума
а	1
А. Неразпределена печалба	
I. Неразпределена печалба към 01.01.2016	225
II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на :	
1. Печалбата от предходната година	329
2. Приложение на препоръчителния подход за отразяване на грешки, промени в счетоводната политика и др.	
3. Прехвърляне на преоценен резерв за отписани активи	
4. Други източници	
Обща сума II.	329
III. Разпределение на печалбата от минали години :	
1. За покриване на загуба от минали години	
2. За резерви	
3. За дивиденди, в т.ч.	32
- за държавата	
4. Дарения	
5. Увеличаване на основния капитал	
6. За други цели	
7. Неразпределена печалба	
Обща сума III.	32
IV. Неразпределена печалба към 31.12.2016	522
Б. Непокрита загуба	
I. Непокрита загуба към 01.01.2015	0
II. Увеличение на загубата за сметка на :	
1. Прехвърляне на загуба от предходната година	
2. Други	
Всичко II.	0
III. Покриване на загуби от минали години за сметка на :	3
1. Неразпределен печалба от минали години	0
2. Резерви	
3. Основен капитал	
Обща сума III.	0
IV. Непокрита загуба към 31.12.2016	0
В. Финансов резултат от текущата година	
1. Печалба	415
2. Загуба	

(хил. лева)

Показатели	Общ размер	Степен на изискуемост	
		до 1 година	над 1 година
а	1	2	3
I. Дългосрочни задължения			
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. от:			
2. Задължения по получени банкови заеми, в т.ч.			
3. Задължения по получени търговски заеми			
4. Задължения по облигационни заеми			
5. Задължения по получени аванси			
6. Отсрочени данъци			
7. Други дългосрочни задължения в т.ч.:	57	35	22
- финансов лизинг	57	35	22
Всичко за I:	57	35	22
II. Краткосрочни задължения			
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. за:	278	278	
- доставени активи и услуги	278	278	
- лихви			
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	1077	1077	
- към банки	1077	1077	
3. Задължения към доставчици и клиенти	479	479	
4. Задължения по получени търговски заеми			
5. Получени аванси			
6. Задължения към персонала	9	9	
7. Задължения към социалното осигуряване	2	2	
- социално осигуряване	2	2	
8. Данъчни задължения в т.ч.:	64	64	
- данък върху печалбата	16	16	
- данък върху добавената стойност	44	44	
- други данъци	4	4	
9. Други краткосрочни задължения	21	21	
- други задължения	21	21	
Всичко за II:	1930	1930	0
Общо задължения: (I+II)	1987	1965	22

10.1. Салда

Вид на сделката	Свързано лице доставчик, заемодател	Годината приключваща на 31.12.2016	Годината приключваща на 31.12.2015
		Сума в хил.лв.	Сума в хил.лв.
Лихви	Профинвест ООД	0	1
Покупка на стоки	Юнайтед Брандс България ООД	276	191
Покупка на стоки	Юнайтед Дистрибушън Груп ЕООД	2	2
Получени услуги	Юнайтед Дистрибушън Груп ЕООД		1
Всичко сделки :		278	195

Вид на сделката	Свързано лице клиент, заемополучател	Годината приключваща на 31.12.2016	Годината приключваща на 31.12.2015
		Сума в хил.лв.	Сума в хил.лв.
Доставка на стоки	Примекс АВГ ООД	44	29
Доставка на стоки	ХМБ Експрес ООД	0	15
Доставка на стоки	Топ Дринкс ООД	389	166
Доставка на стоки	Мони 95 ООД	0	1
Вземане по предоставен аванс	Юнайтед Дистрибушън Груп ООД	5	18
Авансово плащане за стока	Топ Дринкс ООД	497	357
Всичко сделки:		935	586

10.2. Обеми

СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Продажби на услуги	2016 г. (хил.лв.)	2015 г. (хил.лв.)
Юнайтед Брандс България ООД	13	48
Всичко приходи от услуги :	13	48

Продажби на материални запаси	2015 Приходи (хил.лв.)	2015 Отч. Стой- ност (хил.лв.)	2014 Приходи (хил.лв.)	2014 Отч. Стой- ност (хил.лв.)
Юнайтед Брандс България ООД	258		186	
Топ Дринкс ООД	252		195	
Примекс АВГ ООД	246		212	
ХМБ Експрес ООД			56	
Рубимкс ООД			1	
Мони 95 ООД			6	
Всичко приходи от продажба на МЗ:	756	0	656	0

Покупки на услуги	2016 г. (хил.лв.)	2015 г. (хил.лв.)
Юнайтед Дистрибушън Груп ООД		12
Примекс АВГ ООД	4	11
Емона Дринкс ООД		0
ХМБ Експрес ООД		4
Топ Дринкс ООД	67	35
Всичко покупки на услуги :	71	62

Покупки на материални запаси	2016 г. (хил.лв.)	2015 г. (хил.лв.)
Юнайтед Брандс България ООД	523	506
Загрей АД		
Юнайтед Дистрибушън Груп ООД		0
Примекс АВГ ООД		-11
Всичко покупки на МЗ :	523	495

11. Разходи за основна дейност

Вид разход	Годишната приключваща на 31.12.2016	Годишната приключваща на 31.12.2015
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч:		
а/Суровини и материали		
Гориво	26	29
Канцеларски материали	2	2
Опаковъчни материали	2	4
Рекламни материали	60	51
Резервни части и консумативи	4	3
Други материали	3	3
Всичко разходи за материали:	97	92
б/Разходи за външни услуги:		
Маркетинг	242	400
Наеми	53	37
Транспорт	64	93
Консултантски	33	64
Комисии	42	2
Телефони	3	2
Ремонт на автомобили	12	8
Застраховки	15	17
Други услуги	29	12
Всичко разходи за външни услуги:	493	635
Всичко разходи за материални външни услуги:	590	727
Разходи за персонала:		
Административен персонал	302	197
в т.ч. Начислени разходи за неизползвани отпуски	23	10
Всичко разходи за персонала:	302	197
Разходи за амортизации и обезценка:		
а/ разходи за амортизация и обезценка на ДМА	46	53
разходи за амортизации	46	53
б/ разходи за обезценки на текущи активи		
Всичко разходи за амортизация и обезценки:	46	53
Други разходи в т.ч.		
а/ балансова стойност на продадени активи	3465	3016
б/ провизии		
в/ други в т.ч.	34	118
разходи за командировки	3	5
обезценка на активи	21	11
Неустойки		100
други	10	2
Всичко други разходи:	3499	3134
Всичко разходи	4437	4111

12. Финансови разходи

Вид финансов разход	Годината приключваща на 31.12.2016	Годината приключваща на 31.12.2015
	Сума в х.лв.	Сума в х.лв.
а	1	2
I. Разходи за лихви		
1. Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч. по:	32	42
- редовни заеми в левове	32	42
2. Лихви по дългосрочни заеми, в т.ч. по:	-	-
3. Лихви по дългове, свързани с дялово участие		
4. Лихви по неизплатени заплати в срок	-	
5. Лихви по държавни вземания		
6. Лихви по търговски задължения		
7. Други лихви		
Обща сума на разходите за лихви	32	42
II. Разходи от обезценка на финансови активи:		
1. Инвестиции, признати като текущи		
2. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	2
Обща сума на разходи от обезценка на финансови активи	2	2
III. Други финансови разходи		
1. Отрицателни разлики от операции с финансови активи		
2. Банкови такси	13	8
Обща сума на другите финансови разходи	13	8
Общо финансови разходи	47	52

13. Приходи от основна дейност

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2016	Годината приключваща на 31.12.2015
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	4924	4499
Продажби на продукция	0	0
Продажби на стоки	4881	4462
Услуги		
Приходи от дългосрочни услуги отчетени по етап на завършен договор		
Приходи от договори за строителство		
Други услуги	43	37
Всичко услуги	43	37
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	0	0
Други приходи	21	29
в т.ч. от продажба на ДМА		15
в т.ч. от отписани задължения	8	14
в т.ч. от наеми	13	
Всичко приходи от оперативна дейност:	4945	4528

ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Показатели	Отчетна стойност на нетекучите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)		Амортизация					Последваща оценка		Балансова стойност в края на периода (7-14)	
	в началото на периода	на построителите през периода	на измислените през периода	в края на периода (1+2)	увеличение	намаление	7	8	9	отчетна през периода	в края на периода (8+9)	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи																	
1 Продукти от развояна дейност				0			0				0		0			0	0
2 Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи				0			0				0		0			0	0
3 Търговска репутация				0			0				0		0			0	0
4 Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	1			1			1				0		0			0	1
Общо за група I:	1	0	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
II. Дълготрайни материални активи																	
1 Земи и сгради, в т.ч.:	4	0	0	4	0	0	4	4	0	0	0	0	4	0	0	4	0
- земи				0			0				0		0			0	0
- сгради	4			4			4	4			4		4			4	0
2 Машины, производствено оборудване и апаратура	2	2		4			4	1	1	1	2		2			2	2
3 Съоръжения и друга	18	1		19			19	16	1	17	17		17			17	2
4 Транспортни средства	226			226			226	147	44	44	191		191			191	35
5 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				0			0				0		0			0	0
Общо за група II:	250	3	0	253	0	0	253	168	46	46	214	0	214	0	0	214	39
III. Дългосрочни финансови активи																	
1 Акции и дялове в предприятия от група				0			0										0
2 Предоставени заеми на предприятия от група				0			0										0
3 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0										0
4 Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0										0
5 Дългосрочни инвестиции (вкл. инвестиционна имоти)				0			0						0			0	0
6 Други заеми				0			0										0
7 Изкупени собствени акции				0			0										0
Общо за група III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Общ сбор (I+II+III+IV)	252	3	0	255	0	0	255	168	46	46	214	0	214	0	0	214	41
IV. Остатъчни данъци																	

Съставител:

Трифон Занев

Ръководител:

Милко Джамов



Дата: 27/02/2017 г.