ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

НА СТРЕДИ ЕООД

ЗА ПЕРИОДА 01.01.2015 - 31.12.2015 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума /хил. лева/		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума /хил. лева/	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. РАЗХОДИ			**Б. ПРИХОДИ**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	**3098**	**2917**
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**73**	**76**	а) продукция		
а) суровини и материали	39	41	б) стоки	3060	2881
б) външни услуги	34	35	в) услуги	38	36
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**137**	**126**	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	116	107	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	21	19	4. Други приходи, в т.ч.:		6
- осигуровки, свързани с пенсии	15	14	- приходи от финансирания		
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	**27**	**28**	**Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)**	**3098**	**2923**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:	27	28	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	27	28	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	**2784**	**2618**	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	0	0
а) балансова стойност на продадените активи	2778	2612	а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови активи		
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	**3021**	**2848**	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			**Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)**	0	0
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			**Общо приходи от дейността**	**3098**	**2923**
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**4**	**6**	8. Загуба от обичайна дейност		-
а) разходи, свързани с предприятия от група			9. Извънредни приходи		
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи			**Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)**	**3098**	**2923**
Общо финансови разходи (6+7)	4	6	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	-	-
Общо разходи за дейността	3025	2854	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)		
8. Печалба от обичайна дейност	73	69			
9. Извънредни разходи	**0**	**1**			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	3025	**2855**			
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	73	68			
11. Разходи за данъци от печалбата	7	7			
- текущ данък от печалбата	7	7			
- изменение в отсрочени данъци					
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10 - 11 - 12)	**66**	**61**			
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	3098	2923	**Всичко (Общо приходи + 11)**	3098	2923

Дата на съставяне: 01.03.2016 г.

Съставител: .....
/Вилимира Георгиева/

Управител: .....
/Диана Караджикова/

СТРЕДИ ВАРНА ЕООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
НА СТРЕДИ ЕООД
за периода 01.01.2015 г. - 31.12.2015 г.

АКТИВ **ПАСИВ**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума /хил. лева/		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума /хил. лева/	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ			**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**		
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			**I. Записан капитал**	5	5
I. Нематериални активи			**II. Премии от емисии**		
1. Продукти от развойна дейност			**III. Резерв от последващи оценки**		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1	1	**IV. Резерви**		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
			3. Резерв съгласно учредителен акт.		
Общо за група I :	**1**	**1**	4. Допълнителни резерви		
II. Дълготрайни материални активи			**Общо за група IV :**	**0**	**0**
1. Земи и сгради, в т.ч.:	47	49	**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
- земи	4	4	- неразпределена печалба	79	58
- сгради	43	45	- непокрита загуба		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		1			
3. Съоръжения и други	55	70	**Общо за група V :**	**79**	**58**
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	6	6	**VI. Текуща печалба (загуба)**	66	61
Общо за група II :	**108**	**126**	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:**	**150**	**124**
III. Дългосрочни финансови активи			**Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци, в т.ч.:		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	8	8	- отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоцинрани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции					
6. Други заеми			**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:**	0	0
7. Изкупени собствени акции			**В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ:**		
			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:	**0**	**0**
Общо за група III:	**8**	**8**	до 1 година		
IV. Отсрочени данъци			над 1 година		
			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	**36**	**53**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**117**	**135**	до 1 година	18	29
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			над 1 година	18	24
I. Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.:	**0**	**0**
1. Суровини и материали			до 1 година		
2. Незавършено производство			над 1 година		
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	71	119	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	**538**	**518**
- продукция			до 1 година	538	518
- стоки	71	119	над 1 година		
4. Предоставени аванси			5. Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
			до 1 година		
Общо за група I:	**71**	**119**	над 1 година		
II. Вземания			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	**0**	**0**
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	102	100	до 1 година		
над 1 година			над 1 година		
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:			7. Задължения, свързани с асоцинрани и смесени предприятия, в т.ч.:	**0**	**0**
над 1 година			до 1 година		
3. Вземания, свързани с асоцинрани и смесени предприятия, в т.ч.:			над 1 година		
над 1 година			8. Други задължения, в т.ч.:	**16**	**13**
4. Други вземания, в т.ч.:	3	3	до 1 година	16	13
над 1 година			над 1 година		
			- към персонала, в т.ч.:	**0**	**0**
Общо за група II:	**105**	**103**	до 1 година		
III. Инвестиции			над 1 година		
1. Акции и дялове в предприятия от група			- осигурителни задължения, в т.ч.:	**3**	**3**
2. Изкупени собствени акции			до 1 година	3	3
3. Други инвестиции			над 1 година		
Общо за група III:	**0**	**0**	- данъчни задължения, в т.ч.:	**12**	**7**
IV. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	12	7
- в брой	443	329	над 1 година		
- в безсрочни сметки (депозити)	1	15			
Общо за група III:	**444**	**344**	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:**	**590**	**584**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	**620**	**566**	до 1 година	560	560
			над 1 година	18	24
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	**3**	**7**	**Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:**	**0**	**0**
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**740**	**708**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	**740**	**708**

Дата на съставяне: 01.03.2016 г.

Съставител: ..... /Вилимира Георгиева/

Управител: ..... /Диана Кавалджиева/

СТРЕДИ ВАРНА ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2015 г.

1. Предмет на дейност на предприятието е търговия на дребно с фармацевтични стоки.

2. База за изготвяне на финансовия отчет.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС), приети с ПМС № 251 от 17.10.2007 г. Дружеството прилага тази база за първи път през 2008 г. и се е съобразило с всички настъпили промени, като при необходимост е извършило съответните преизчисления и рекласификации.

Годишният финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценка на някои активи до тяхната справедлива стойност, като това е посочено на съответните места в отчета.

3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до представените балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Действителните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки, представени в отчета. Приблизителните счетоводни оценки и предположения се преразглеждат ежегодно към 31 декември. Резултатите от прегледите на счетоводните оценки се признават за периода, в който са прегледани и в тях съществуват промени, ако прегледа засяга само този период или за периода, в който са прегледани и за бъдещи периоди, ако прегледите засягат както текущия, така и бъдещи периоди.

4. Предприятието подлежи на текущо счетоводно отчитане.

Стойностите в годишните счетоводни отчети са отразени в хиляди лева.

5. Сравнителни данни.

Дружеството представя сравнителна информация в този отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни са рекласифицирани и/или преизчислени, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година или установени грешки.

6. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намалява чрез отразяване като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

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. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява 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 и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

Към датата на съставяне на настоящия отчет е направен преглед от ръководството за наличие на обстоятелства, които налагат обезценка на активите на Дружеството. В случаите, в които са налице такива и е направена обезценка, това обстоятелство е оповестено на съответните места.

7. Нетекущи (дълготрайни) активи

7.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Подходът за класифициране на активите като дълготрайни материални е следният: дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- имат натурално-веществена форма;
- използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги;
- за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Първоначално оценяване

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по:

- цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за активи придобити от външни източници;
- по себестойност - за създадени в предприятието.

Дълготрайните материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по цена на придобиване, включваща покупната им цена и всички разходи до въвеждането им в експлоатация. Като такива се признават активи, които се използват повече от един период и са със стойност над 700 лв.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготрайните материални активи, се класифицират като текущи или като разходи, които увеличават балансовата стойност на актива, според това дали са свързани с увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива. Когато разходите се извършват с цел удължаване на полезния срок на годност на актива, увеличаване на производителността му, подобряване на качеството на продукцията и/или услугите, създаване на възможност за производство на нови продукти и/или нови услуги; въвеждане на нови производствени процеси, икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива - в тези случаи се коригира балансовата стойност на актива.

Последващо оценяване

След първоначалното им признаване всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните си материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност на отделните активи е определен от ръководството съобразно физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Полезният живот по групи активи е, както следва:

- компютри - 2 г.;
- сгради – 25 г.;
- транспортни средства – 4г.;
- стопански инвентар - от 6 до 7 г.

Определеният срок на годност на ДМА се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

8. Текущи (краткотрайни) активи

8.1. Материални запаси. Материалните запаси се оценяват и представят по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Себестойността включва разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение и в готов за тяхното използване вид. Те са: покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи.

Отписването на стоково – материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода първа – входяща, първа – изходяща.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

9. Парични средства в лева са оценени по номиналната им стойност.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС при покупки на дълготрайни активи се представя на реда "Плащания на доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период;

10. Вземания

Представените в баланса вземания представляват вземания с изискуемост до една година. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Провизия за обезценка на търговски вземания се формира на индивидуална база, за всяко вземане от контрагент, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период до две години от тяхното възникване, подлежат на индивидуален анализ и наблюдение на всяка дата на баланса за определяне на частта от тях, която е реално събираема. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните реално очаквани бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Балансовата стойност се коригира чрез използването на коректива сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за приходите и разходите като финансов разход. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от две години, се третират като 100% несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, на база опита си, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

11. Задълженията на предприятието са отразени по стойност към деня на тяхното възникване.

11.1. Други задължения

11.1.1. Задължения към персонала

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

11.1.2. Осигурителни задължения

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране наемания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

11.1.3. Данъчни задължения

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

Представляват задължения за :

- ДДС - 9 хил. лв.
- Корпоративен данък – 3 хил.лв.

11.2. Лизинг. Предприятието е наемател по договор за финансов лизинг. 11.2.1. Към 31.12.2015г. дружеството има задълженията по лизингови договори в размер на 24 хил.лв..

11.2.2 Към 31.12.2015г. са налице финансови разходи за бъдещи периоди по лизингови договори в размер на 2 хил.лв.

12. Данъчно облагане. Дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба, съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане.

При преобразуване на счетоводния финансов резултат в облагаем за данъчни цели се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията. Данъчният ефект от отсрочените данъчни активи и пасиви се признава в печалбите и загубите. Отсрочените данъчни пасиви се признават в отчета за всички данъчни временни разлики. Отсрочените данъчни активи се признават само и до степента, до която се очаква тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба.

13. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

След датата на годишния финансов отчет не са настъпили събития, които следва да бъдат класифицирани като коригиращи или некоригиращи по смисъла на СС 10 „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет".

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

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 ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените услуги, нетно от косвени данъци и предоставените на клиенти по различни схеми отстъпки и рабати.

Приходите в предприятието се признават:

- когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- когато направените разходи (или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката) са надежно измерени (или ще бъде възможно да се измерят)
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие, че резултатът от сделката може да си оцени надеждно. Етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги се определя: чрез проверка на извършената работа.

През 2015 г. предприятието е реализирало приходи от продажби на стоки и услуги.

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

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

16. Капитал. Регистрираният основен капитал на предприятието е разделен на дялове, за които броя на дяловете е 50, платени изцяло, като номиналната стойност на един дял е 100.00 лв. Към 31.12.2015г. капитала е внесен в пълен размер.

01.03.2016 г.

Съставител: ..... /Вилимира Георгиева/

Управител: ..... /Диана Кавалджиева/

СТРЕДА ЕООД