

"Пенелопа Фудс" ЕООД

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2015 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:

Янко Лолов

Съставител:

Недка Енергиева

Заверил:

Деян Константинов

гр. Карнобат, 26 март 2016 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"Пенелопа Фудс" ЕООД
Към 31.12.2015г.

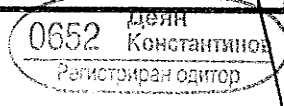
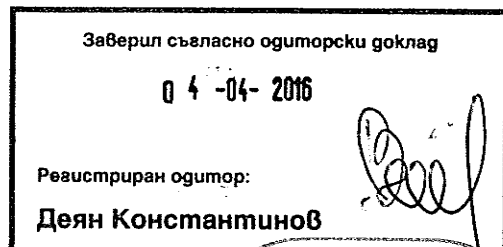
Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
a	1	2	a	1	2
А. Записан, но невнесен капитал	-	-	А. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			Записан капитал	5	5
Нематериални активи			Премии от емисии	-	-
Общо НА:	-	-	Резерв от последващи оценки	-	-
Дълготрайни материални активи			Резерви	-	-
Машини, производствено оборудване и апаратура	12	12	Общо резерви:	-	-
Общо ДМА:	12	12	Нагрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
Дългосрочни финансови активи			- непокрита загуба	(115)	(85)
Общо ДФА:	-	-	Общо натрупана печалба/загуба:	(115)	(85)
Отсрочени данъци	12	-	Текуща печалба (загуба)	(64)	(30)
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	24	12	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	(174)	(110)
В. Текущи (краткотрайни) активи			Б. Провизии и сходни задължения		
Материални запаси			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	-	-
Суровини и материали	33	33	В. Задължения		
Общо МЗ:	33	33	Задължения към доставчици, в т.ч.:	3	3
Вземания			- до 1 година	3	3
Вземания от предприятия от група	29	29	Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	177	167
Други вземания	9	67	- над 1 година	177	167
Общо вземания:	38	96	Други задължения, в т.ч.:	62	31
Инвестиции			- до 1 година	62	31
Общо инвестиции:	-	-	Задължения към персонала, в т.ч.:	-	2
Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година	-	2
- безсрочни сметки (депозити)	3	3	Осигурителни задължения, в т.ч.:	1	1
Общо парични средства:	3	3	- до 1 година	1	1
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	74	132	Данъчни задължения	29	50
Г. Разходи за бъдещи периоди	-	-	- до 1 година	29	50
СУМА НА АКТИВА	98	144	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	272	254
			- до 1 година	95	87
			- над 1 година	177	167
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	-	-
			СУМА НА ПАСИВА	98	144

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
гр. Карнобат, 26 март 2016 г.

Съставител:
Недка Енергьева

Ръководител:
Янко Лолов



О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"Пенелопа Фуудс" ЕООД
За 2015 г.

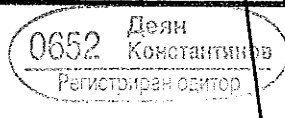
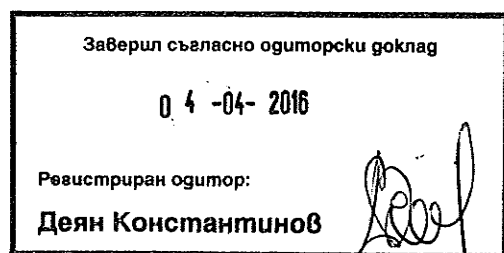
Наименование на разходите	Сума /хил. лв./		Наименование на приходите	Сума /хил. лв./	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	-	5	Нетни приходи от продажби в т.ч.:	-	15
- суровини и материали	-	3	- стоки	-	4
- външни услуги	-	2	- услуги	-	11
Разходи за персонала, в т.ч.:	5	17	Общо приходи от оперативната дейност	-	15
- разходи за възнаграждения	4	14	Общо приходи от обичайната дейност	-	15
- разходи за осигуровки, в т.ч.:	1	3	Загуба от обичайната дейност	76	30
Други разходи, в т.ч.:	59	12	Общо приходи	-	15
Балансова стойност на продадени активи	-	12	Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	76	30
Други	59	-	Загуба	64	30
Общо разходи за оперативната дейност	64	34	Всичко (Общо приходи)	64	45
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	12	11			
Други	2	1			
Разходи, свързани с предприятия от група	10	10			
Общо финансови разходи	12	11			
Общо разходи за обичайната дейност	76	45			
Общо разходи	76	45			
Разходи за данъци от печалбата	(12)	-			
Всичко (Общо разходи)	64	45			

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
гр. Карнобат, 26 март 2016 г.

Съставител:
Недка Енергиева

Ръководител:
Янко Лолов



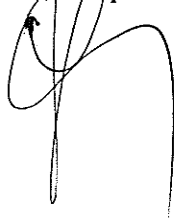
ОТЧЕТ
за паричните потоци
"Пенелопа Фудс" ЕООД
За 2015 г.

	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	-	1	(1)	5	8	(3)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	7	(7)	-	28	(28)
Други парични потоци от основна дейност	-	20	(20)	-	-	-
Всичко парични потоци от основна дейност	-	28	(28)	5	36	(31)
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	30	-	30	31	-	31
Други парични потоци от финансова дейност	-	2	(2)	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност	30	2	28	31	-	31
Изменение на паричните средства през периода	30	30	-	36	36	-
Парични средства в началото на периода			3			3
Парични средства в края на периода			3			3

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата:
гр. Карнобат, 26 март 2016 г.

Съставител:
Недка Внергиева



Ръководител:
Янко Лолов



Заверил съгласно одиторски доклад

04-04-2016

Регистриран одитор:

Деян Константинов

0652 Деян Константинов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за собствения капитал
"Пенелопа Фудс" ЕООД
За 2015 г.

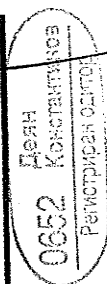
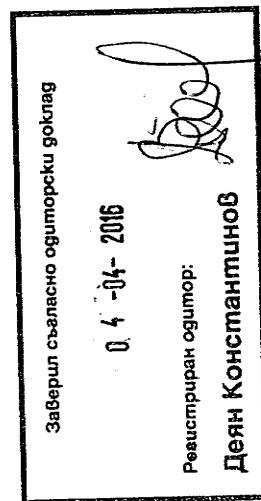
Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Използвана загуба		
Салдо в началото на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	-	(85)	(30)	(110)
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	-	-	-	-	-	-	-	(85)	(30)	(110)
Финансов резултат от текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(64)	(64)
Разпределение на печалба в т.ч.:										30	-
Салдо към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	-	(115)	(64)	(174)
Собствен капитал към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	-	(115)	(64)	(174)

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
гр. Карнобат, 26 март 2016 г.

Съставител:
Ивонка Еноргиева

Ръководител:
Янко Лолов



СПРАВКА
за текущите (дълготрайните) активи към 31.12.2015 година
"Пенелопия Фудс" ЕООД

Показатели	Отчетна стойност на текущите активи:				Последваща			Амортизация			Последваща		Преопенена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпките през годината	излезлите през периода	в края на периода	увеличение	намаление	Преопенена стойност	в началото на периода	начислена през периода	отчислена през периода	увеличение	намаление		
Нематериални активи														
Общо НМА:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дълготрайни материални активи														
Машина, произведено оборудване и апаратура	21	-	-	21	-	-	21	9	-	-	-	-	9	12
Общо ДМА:	21	-	-	21	-	-	21	9	-	-	-	-	9	12
Дългосрочни финансови активи														
Общо ДФА:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци	-	12	-	12	-	-	12	-	-	-	-	-	-	12
Общо текущи активи	21	12	-	33	-	-	33	9	-	-	-	-	9	24

Дата на съставяне:
гр. Карнобат, 26 март 2016 г.

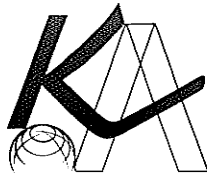
Съставител:

Нелка Евергнена

Удостоверител:

Янко Долов





**ДОКЛАД
НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ**

**ДО ЕДНОЛИЧНИЯТ СЪДРУЖНИК
НА „ПЕНЕЛОПА ФУДС“ ЕООД**

Доклад върху финансовия отчет

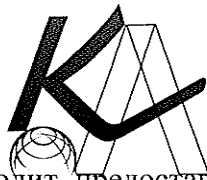
Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ПЕНЕЛОПА ФУДС“ ЕООД, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2015 г. и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвяне на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашия одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия. Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата на вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценки на цялостното представяне на финансовия отчет.



Считаме, че извършения от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение .

База за квалифицирано мнение

Дружеството е реализирало нетна печалба в размер на 64х. лв. за годината, завършваща на 31 декември 2015 г. Към тази дата пасивите на Дружеството надвишават сумата на активите му с 174 х. лв.. Тази ситуация показва наличието на значителна несигурност, която може да породри съществено съмнение относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Следователно, то може да не бъде в състояние да реализира активите си и да уреди пасивите си в нормалния ход на неговата дейност. Финансовият отчет и пояснителните приложения към него е оповестено мерките които едноличният собственик предприема, за да може дружеството да продължи да функционира, като действащо предприятие.

Квалифицирано мнение

По наше мнение с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение”, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на "ПЕНЕЛОПА ФУДС" ЕООД към 31 Декември 2015г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

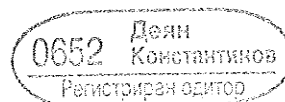
Доклад върху други законови изисквания

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството (в сила до 31.12.2015г.), ние изразяваме и мнение относно Годишния доклад за дейността. Ние извършихме преглед на годишния неконсолидиран доклад за дейността за 2015 г., изготвен от ръководството на „ПЕНЕЛОПА ФУДС” ЕООД. Годишния доклад за дейността е разработен в съответствие с изискванията на чл.33, ал.1 и 2 от Закона за счетоводството (отменен със Закон за счетоводството, обнародван в ДВ бр. 95 от 08.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г.), във връзка с §10, ал. 1 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството. Отговорността за изготвянето на този доклад се носи от Ръководството.

По наше мнение неконсолидираната финансова информация, представена в годишния доклад на ръководството за дейността, за 2015 г., съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния неконсолидиран финансов отчет за същия отчетен период.

Регистриран одитор:

ДЕЯН КОНСТАНТИНОВ



04 април 2016 година

Гр. Сливен, България

Ул. „ Мур” 13- А-4

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2015

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2015г. и завършващ на 31.12.2015г.

Предходен период – периодът, започващ на 01.01.2014г. и завършващ на 31.12.2014г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на “Пенелопа Фудс” ЕООД.

Адресът за кореспонденция е гр.Карнобат ул.”Цанко Церковски” № 2А

Дата на изготвяне: 26.03.2016 г.

Дата на одобрение: 26.03.2016 г. с Решение на едноличният собственик на капитала.

Годишният финансов отчет е подписан от името на “Пенелопа Фудс” ЕООД от:

Управител:

/ Янко Костов Лолов /



Съставител:

/ Недка Енергиева /

“ Пенелопа Фудс” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2015

СЪДЪРЖАНИЕ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	10
СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	17
I. Обща информация	17
II. База за изготвяне на финансовите отчети	18
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания	18
Дълготрайни материални активи	18
Финансови активи	19
Стоково-материални запаси	20
Вземания	21
Разходи за бъдещи периоди.....	22
Парични средства.....	22
Собствен капитал.....	22
Финансови пасиви	23
Задължения	23
Чуждестранна валута.....	24
Данъчно облагане.....	25
Доходи на персонала	26
Обезценки на активи	27
Свързани лица.....	27
Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии	28
Разходи.....	29
Приходи.....	29
Отчет за паричния поток	30
Отчет за собствения капитал	30
IV. Други оповестявания.....	31
Събития след датата на баланса.....	31
Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.....	31
Възнаграждение за одит	31
V. Финансови показатели.....	31

“ Пенелопа Фудс” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2015

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 26.03.2016г. НА ЕДНОЛИЧНИЯТ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ.33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО (в сила до 31.12.2015г.) И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.

С Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж” от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж” от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Този финансов отчет е одитиран от регистриран одитор Деян Константинов.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е основано и регистрирано в България на 16.04.2010 год.. Основната му дейност при основаването е свързана с търговия на едро на сурови ядки. През 2011 год. тази дейност е прекратена и към настоящият момент дружеството извършва ресторантьорска дейност. Финансовият резултат на Дружеството за 2015 г. след данъци е загуба в размер на 64 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

За периода от Януари до Декември 2015 год. дружеството няма реализиран оборот от продажби при разходи 76 хил.лв. , поради което финансовият резултат е загуба 64 хил.лв.

Дивиденди и разпределение на печалбата

През периода не е разпределена печалба и дивидент на едноличният собственик на капитала.

Структура на основния капитал

Съдружник	Участие	Брой дялове	Номинална стойност (хил. лв.)
„Пенелопа груп“ ЕООД	100%	50	5

“ Пенелопа Фудс” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2015

Към 31 декември 2015 г. „Пенелопа Фудс“ ЕООД няма участия дъщерни и асоциирани дружества. Дружеството е част от групата на „Пенелопа Груп“ ЕООД.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2016 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2016 г.:

- да се развие ресторантьорската дейност в хотелския комплекс на Пенелопа палас гр.Поморие.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2015 г., „Пенелопа Фудс“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност. Към 31 декември 2015 г. управител на дружеството е Янко Костов Лолов.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2015 год. е 1 човека.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 4 хил.лв.

Анализ на продажби и структура на разходите

През 2015 год. Дружеството не отчита приходи от продажба на ресторантьорски продукти и стоки.

Разходите за основна дейност са в размер на 76 хил. лв. и са свързани с:

“ Пенелопа Фудс” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2015

- Разходи за трудови възнаграждения и социално осигуровки – 5 хил.лв.,
- Разходи за лихви по ползвани търговски заеми и други финасови разходи – 12 хил.лв.
- Други разходи -59 хил.лв.

Инвестиционни проекти

Дружеството не разполага със собствени материални активи, а ползва под наем складовите помещения на дружеството майка – Пенелопа груп ЕООД, за което плаща наем.

През 2011 год. дружеството прекратява търговията с ядки и започва ресторантьорска дейност в хотелски комплекс „Пенелопе палас” гр.Поморие. базата е собственост на дъщерното дружество „ Пенелопа билдинг” ЕООД .

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е отрицателен в размер на 174 хил. лв.

През отчетната 2015 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет
 Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план.

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

Показатели					
№	Показатели	2015	2014	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	24	12	12	100%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	74	132	(58)	-44%
3	Материални запаси	33	33	-	0%
4	Краткосрочни вземания	38	96	(58)	-60%
5	Парични средства	3	3	-	0%
6	Обща сума на активите	98	144	(46)	-32%
7	Собствен капитал	(174)	(110)	(64)	58%
8	Финансов резултат	(64)	(30)	(34)	113%
9	Дългосрочни пасиви	177	167	10	0%
10	Краткосрочни пасиви	95	87	8	9%
11	Обща сума на пасивите	272	254	18	7%
12	Приходи общо	-	15	(15)	-100%
13	Приходи от продажби	-	15	(15)	-100%
14	Разходи общо	76	45	31	69%

“ Пенелопа Фудс” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2015

Коефициенти					
№	Коефициенти	2015	2014	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.37	0.27	0.37	135%
2	На активите	(0.65)	(0.21)	(0.65)	313%
3	На пасивите	(0.24)	(0.12)	(0.24)	199%
4	На приходите от продажби	-	(2.00)	-	-
	Ефективност:				
5	На разходите	-	0.33	-	0%
6	На приходите	-	3.00	-	-
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	0.78	1.52	0.78	51%
8	Бърза ликвидност	0.43	1.14	0.43	38%
9	Незабавна ликвидност	0.03	0.03	0.03	92%
10	Абсолютна ликвидност	0.03	0.03	0.03	92%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	(0.64)	(0.43)	(0.64)	148%
12	Задлъжнялост	(1.56)	(2.31)	(1.56)	68%

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

Управление на капиталовия риск

Целите на управителя при управление на капитала са да защитят правото на «Пенелопа Фудс» ЕООД да продължи, като действащо дружество с цел доходност за едноличният собственик на капитала и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

В съответствие с останалите в индустрията, «Пенелопа Фудс» ЕООД контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви” включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспадат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал” (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на едноличният собственик, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

	2015	2014
Общо пасиви	272	254
Намаление: пари и парични еквиваленти	(3)	(3)
Нетен дълг	269	251
Собствен капитал	(174)	(110)
Общо капитал	95	141

Коефициент на задлъжнялост	283,16%	178,01%
----------------------------	---------	---------

“ Пенелопа Фудс” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2015

Повишението на нивото на задлъжнялост през 2015 г. е в резултат на намалението на собствения капитал, вследствие на реализирания отрицателен финансов резултат (64 хил. лева).

Целта на Дружеството е да поддържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция.

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информация относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Управителят носи отговорността за установяване и надзор на рамката за управление на рисковете в Дружеството. Вътрешният контрол извършва, както периодични така и при специални случаи проверки за управление на риска и процедури, чиито резултати се докладват на Управителят.

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитният риск.

Продажбите на Дружеството са зависими генерално от следните географски положения.

“Пенелопа Фудс” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2015

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта. Дружеството управлява ценовия риск като използва за основа международни котировки за определяне цените на продаваните продукти и тези, които осъществяват корелация между цените на суровия петрол и реализираните продукти.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута.

Лихвен риск

Дружеството управлява своя лихвен риск, като получава заеми с фиксирана лихва.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на управителят. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и

“ Пенелопа Фудс” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2015

адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;

- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

Дружеството не дъжи в портфейлите си от финансови инструменти експозиции в гръцки държавни ценни книжа, както и в ДЦК на държави в затруднено финансово състояние.

(Янко Костов Лолов)
Управител
„Пенелопа Фудс“ ЕООД
гр. Сливен
26.03.2016 г.



“ Пенелопа Фудс” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2015

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: „Пенелопа Фудс” ЕООД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.Карнобат, ул. „Цанко Церковски” №2А

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр.Сливен, кв. „Индустриална зона“.

Брой служители / наети лица в края на годината / 1

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.

С Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж” от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж” от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

Съдружник	Брой дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
„Пенелопа Груп“ ЕООД	50	5 000	5 000	100%
ОБЩО:	50	5 000	5 000	100%

Управителните органи на „Пенелопа Фудс“ ЕООД е общото събрание на едноличният собственик на капитала.

Управител и представляващ на дружеството е Янко Костов Лолов.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е ресторантьорска дейност.

“ Пенелопа Фудс” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2015

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период. Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца. За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

“ Пенелопа Фудс” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2015

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи

Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- ✓ парична сума;
- ✓ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- ✓ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- ✓ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти

Класификация на финансовите активи в съответствие със СС32:

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

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;

б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;

- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;

- трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансираня и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

а) финансови активи, държани за търгуване;

б) финансови активи, обявени за продажба.

Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и

“ Пенелопа Фудс” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2015

б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- ✓ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане 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.

Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители.

Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел.енерги, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка.

Разпределението на променливите разходи в себестойността на продукцията се извършва на база реалното използване на производствените мощности.

Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството.

Постоянните общопроизводствени разходи са: разходи за амортизации, разходи за работни заплати и осигуровки. Същите се разпределят в себестойността на база изпълнение на производствения капацитет – месечно.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- ✓ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- ✓ разходи за съхранение в склад;
- ✓ административни разходи;
- ✓ разходи по продажбите;

“ Пенелопа Фудс” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2015

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

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.
- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване. 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;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

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

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2015 и 31 декември 2014.

Вземания	2015			2014		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
Вземания от клиенти, в т.ч.:	29	29	-	29	29	-
Вземания от свързани лица	29	29	-	29	29	-

“ Пенелопа Фудс” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2015

Съдебни вземания	-	-	-	59	59	-
Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:	6	-	-	6	6	-
Данък върху добавената стойност	6	-	-	6	6	-
Други вземания, в т.ч.	3	-	-	2	2	-
Отложено ДДС	2	-	-	2	2	-
Персонал	1	-	-	-	-	-
Всичко сума на вземанията	38	29	-	96	96	-
Сума на обезценка	-	-	-	-	-	-
Нетен размер на вземанията	38	29	-	96	96	-

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.

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:

- вземания от подотчетни лица;

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015г.

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен/записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците) съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени по отношение на предприятията, за които не е необходимо вписване на капитала в търговския регистър.

Законови резерви – които се формират съгласно нормативни актове, отнасящи се за специфични предприятия или дейности. Образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария.

Резерв съгласно учредителен акт - образувани съгласно устава на дружеството

Други резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от:

- √ разпределение на финансов резултат

“ Пенелопа Фудс” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2015

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.

Няма промени в счетоводна политика и/или корекция на грешки извършени през 2015 г.

Финансови пасиви

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;

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и

б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Задължения

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 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход

“ Пенелопа Фудс” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2015

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. Данъчните задължения са текущи.
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

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

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

Задължения	2015			2014		
	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуем и след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:
По заеми, в т.ч.	238	-	-	198	-	-
Заеми от свързани лица	177	-	-	167	-	-
Други заеми	61	-	-	31	-	-
Задължения към доставчици, в т.ч.:	3	-	-	3	-	-
Задължения към трети лица	3	-	-	3	-	-
Задължения към бюджета, в т.ч.:	30	-	-	51	-	-
За данък върху добавената стойност	29	-	-	50	-	-
Осигуровки	1	-	-	1	-	-
Задължения към персонала, в т.ч.:	-	-	-	2	-	-
За възнаграждения	-	-	-	2	-	-
Други задължения	1	-	-	-	-	-
Всичко сума на задълженията:	272	-	-	254	-	-

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна

“ Пенелопа Фудс” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2015

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 2015 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 31.12.2015
EURO	1.95583

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 данъчния 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 2016 г. 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/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

“ Пенелопа Фудс” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2015

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

Доходи на персонала

Доходи на персонала са форми на възнаграждения, предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд.

Видовете доходи на персонала са:

1. Краткосрочни доходи са онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях. В тези доходи не се включват доходи при напускане и компенсациите (доходите) под формата на акции или дялове от собствения.
2. Предприятието признава недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, като разход, включително онези доходи на персонала, които съгласно друг счетоводен стандарт се изисква да бъдат включени в отчетната стойност на даден актив и като текущо задължение - след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки.
3. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.
4. При ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпускат, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.
5. При надрупващите се компенсируеми отпуски възниква задължение, което се признава за разход и в случаите, когато те са без фиксирани права, въпреки вероятността, че заетите могат да напуснат, преди да използват правото си на отпуск.

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 отпускат, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.

Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им. Когато доходите при напускане станат изискуеми за повече от 12 месеца след датата на счетоводния баланс, се отчитат дисконтирани чрез коефициент.

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2015	2014
Други категории персонал	1	3
Общо:	1	3

“ Пенелопа Фудс” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2015

Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	2015	2014
Административен персонал, в т.ч.:	5	17
Възнаграждения	4	14
Осигуровки	1	3
Общо:	5	17

Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи 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.

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.

През 2015 г. не са отчетени обезценки.

Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена

Информация за групата, към която принадлежи отчитащото се предприятие:

“ Пенелопа Фудс” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2015

Наименование и седалище на предприятието – майка: „Пенелопа Груп“ ЕООД.
 Наименование и седалище на предприятието, което съставя консолидиран финансов отчет за най-голямата група от предприятия, в която се включва отчитащото се предприятие: „Пенелопа Груп“ ЕООД.
 Място, където могат да бъдат получени копия от консолидираните финансови отчети на горепосочените предприятия: гр.Сливен, кв. „Индустрална зона“.

Дружеството оповестява свързани лица:

Към 31.12.2015 г. дружеството отчита 177 хил. лв. задължения към свързани лица

Получени заеми от свързани лица	Годината приключваща на 31.12.2015	Лихвен %	Обезпечения	Годината приключваща на 31.12.2014	Лихвен %	Обезпечения
Пенелопа груп ЕООД	160	8	Няма	141	8	Няма
Пенелопа билдинг ЕООД	17	8	Няма	-	-	Няма
Всичко получени заеми:	177		-	141		-

Към 31.12.2015 г. дружеството отчита 29 хил. лв. вземания от свързани лица

Свързано лице клиент	Годината приключваща на 31.12.2015	Обезпечения/ Гаранции	Годината приключваща на 31.12.2014	Обезпечения/ Гаранции
Пенелопа билдинг ЕООД	29	Няма	29	Няма
Всичко вземания от свързани лица:	29	-	20	-

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 и
- 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

“ Пенелопа Фудс” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2015

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.

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.

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2015	Годината приключваща на 31.12.2014
Разходи за суровини и материали		
Основни материали	-	3
Всичко разходи за материали:	-	3
Разходи за външни услуги		
Наеми	-	2
Всичко разходи за външни услуги:	-	2
Разходи за персонала:		
Производствен персонал в т.ч.:	5	17
Разходи за заплати	4	14
Разходи за осигуровки	1	3
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	5	17
Други разходи		
Съдебни разходи	59	-
Балансова стойност на подадените активи в т.ч.:	-	12
- стоки	-	12
Всичко други разходи:	59	12
Общо разходи за оперативна дейност	64	34
Неплатени разходи за оперативна дейност към 31.12.2015г.	-	-

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;

“ Пенелопа Фудс” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2015

- 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 наеми 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.

Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за 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 не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на валути разлика от функционалния валута.

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

“ Пенелопа Фудс” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2015

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

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.

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.

Възнаграждение за одит

Съгласно чл.38 ал.5 от Закона за Счетоводството(в сила до 31.12.2015г.) Дружеството оповестява, че възнаграждението за одит на ГФО за 2015 г. е в размер на 400 лева без ДДС.

V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2015 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

Показатели					
№	Показатели	2015	2014	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	24	12	12	100%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	74	132	(58)	-44%
3	Материални запаси	33	33	-	0%
4	Краткосрочни вземания	38	96	(58)	-60%
5	Парични средства	3	3	-	0%
6	Обща сума на активите	98	144	(46)	-32%
7	Собствен капитал	(174)	(110)	(64)	58%
8	Финансов резултат	(64)	(30)	(34)	113%
9	Дългосрочни пасиви	177	167	10	0%
10	Краткосрочни пасиви	95	87	8	9%
11	Обща сума на пасивите	272	254	18	7%
12	Приходи общо	-	15	(15)	-100%
13	Приходи от продажби	-	15	(15)	-100%
14	Разходи общо	76	45	31	69%

Коефициенти					
№	Коефициенти	2015	2014	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.37	0.27	0.37	135%
2	На активите	(0.65)	(0.21)	(0.65)	313%
3	На пасивите	(0.24)	(0.12)	(0.24)	199%
4	На приходите от продажби	-	(2.00)	-	-

“Пенелопа Фудс” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА
31.12.2015

	Ефективност:				
5	На разходите	-	0.33	-	0%
6	На приходите	-	3.00	-	-
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	0.78	1.52	0.78	51%
8	Бърза ликвидност	0.43	1.14	0.43	38%
9	Незабавна ликвидност	0.03	0.03	0.03	92%
10	Абсолютна ликвидност	0.03	0.03	0.03	92%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	(0.64)	(0.43)	(0.64)	148%
12	Задлъжнялост	(1.56)	(2.31)	(1.56)	68%

Съставител:
/Недка Внергиева/

Дата: 26.03.2016 г.

Ръководител:
/Янко Лолов/

