ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
на „ФИНЕС" ООД за 2017 год.

„ФИНЕС" ООД /Дружеството/ е търговско дружество регистрирано в България. Дружеството е създадено през 2003 година и е регистрирано по ФД 746 на Врачанския окръжен съд. Пререгистрацията по ЗТР е извършена чрез вписване в търговския регистър на 21.03.2008г.

Финансовите отчети са одобрени от ръководството на 29.03.2017г.

А. Предмет на дейност:

Търговия на едро и дребно с перилни и почистващи препарати,парфюмерия,козметика,стоки за бита, хранителни стоки. Ресторантьорство. Отдаване на ДМА под наем.

Б. База за изготвяне на годишния финансов отчет

1.Закон за счетоводството.

2. Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия обн. ДВ бр.30/2005г.. По въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в НСФОМСП и ЗС, се прилагат изискванията на МСС.

3. Данъчни закони, засягащи дейността на дружеството.

4. Вътрешни нормативни актове, утвърдени от ръководството на дружеството, свързани със спецификата на неговата дейност.

В. Основи за изготвяне на годишния финансов отчет

1. Основни счетоводни принципи:

а) текущо начисляване – приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;

б) действуващо предприятие – предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще.

Когато годишният финансов отчет е изготвен в съответствие с този принцип, но са известни данни и обстоятелства, водещи до несигурност относно възможността на предприятието да продължи своята дейност, тези данни и обстоятелства се оповестяват.

в) предпазливост – извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;

г) съпоставимост между приходите и разходите – признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през които предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчитат за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

д) предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;

е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

2. Изграждането и поддържането на счетоводната система осигурява:

а) всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции въз основа първични счетоводни документи;

б) систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, които се откриват в началото на отчетния период и приключват в неговия край;

в) синтетични и аналитични счетоводни регистри, както и равенство и връзка между тях;

г) междинно и годишно приключване на счетоводните регистри и съставяне на оборотна ведомост;

д) изменение в извършените счетоводни записвания чрез съставяне на коригиращи счетоводни статии;

е) прилагане на утвърден от ръководството индивидуален сметкоплан.

3. Отговорност за съставяне на годишен финансов отчет

а) ръководството на предприятието е отговорно за своевременното съставяне на счетоводните отчети, които трябва да дават вярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията на собствения капитал;

б) лицата, които са съставили и подписали счетоводните документи и техническите носители са отговорни за достоверността на информацията в тях.

Поправки и добавки в първичните счетоводни документи не се допускат. Погрешно съставените първични счетоводни документи се анулират и се съставят нови.

в) съставителят на годишния финансов отчет отговаря за организацията на счетоводната дейност и за своевременното му изготвяне.

4. Периодичност на изготвяне на междинни финансови отчети : - в края на отчетната година.

5. Съдържание на годишния финансов отчет:

а) счетоводен баланс;

б) отчет за приходите и разходите;

в) отчет за паричния поток;

г) отчет за собствения капитал;

д) приложение.

Г. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет:

1. Дълготрайни материални активи

1.1 Дълготрайните материални активи първоначално се представят по цена на придобиване. Цената на придобиване е:

а) покупната цена и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Придобити активи с разсрочено плащане – по реда на т 4.2 от НСФОМСП 16;

б) себестойност – когато са създадени в предприятието;

в) справедлива цена – когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;

1.2 Оценка на дълготрайните материални активи след първоначалното признаване

а) препоръчителен подход – след първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

1.3 Обезценки

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.За 2014г. няма условия за обезценка на ДМА.

1.4 Праг на същественост за признаване на дълготраен материален актив – 700 лв.

1.5 Амортизация - дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните амортизационни норми:

Земя - не се амортизира
Сгради - 4%
Машини - 30%
Транспортни средства - 20% и 10%
Съоръжения - 10%
Компютърна техника - 50%
Стопански инвентар - 15%
Други - 15%

1.6 Отписване на дълготрайни материални активи:

а) при продажба на дълготраен материален актив се извършва съпоставяне на постъпленията от продажби и неговата балансова стойност. Разликите – печалби или загуби се отчитат в отчета за приходи и разходи.

б) при замяна с срещу друг несходен дълготраен материален актив, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба;

в) при замяна с подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност, не се признава никаква печалба или загуба за съответната сделка. Цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив. Когато справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се приписва на новия актив;

г) трансформиране в стока с цел последваща продажба - не се отчита печалба или загуба; цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания дълготраен материален актив;

д) когато от актива не се очакват никакви икономически изгоди, той се отписва чрез ликвидиране. Преразглеждане на балансовата стойност на активите и определяне на тяхната възстановима стойност се извършва при тяхното инвентаризиране.

е) не е налице отписване на дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба – за ремонт, за реконструкция, за подобрения, за консервиране и други.

При извеждане на дълготрайни материални активи от временна употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, се преустановява начисляване на амортизации.

Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

1.7 Подръжка и ремонти на дълготрайни материални активи

а) подръжка, ремонти и подобрения се отчитат като текущи разходи;

б) значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се капитализират и увеличават неговата отчетна стойност.

2. Нематериални дълготрайни активи

2.1 Първоначалната оценка на външно създаваните нематериални активи е цена на придобиване.

2.2 Оценка след първоначално признаване

препоръчителен подход – т. 7.1 СС 38;

2.3 Амортизирането на нематериалните активи (програмни продукти) се извършва по линеен метод при прилагане на амортизационна норма от 50%.

2.4 Отписване на нематериални активи

а) отписва се неговата балансова стойност;

б) разликите до балансовата стойност при отписване на нематериалните активи се отчитат по реда т. 8.2 СС 8;

2.5 Последващи разходи, свързани с нематериални активи

а) разходи, представени в т.6.1 и 6.2 от СС 38 се отчитат като текущи разходи;

б) разходите, представени в т. 6.3 и 6.4 от СС 38 се отчитат респективно като увеличение на отчетната стойност или като придобиване на отделен нематериален актив.

3. Текущи (краткотрайни) активи на предприятието.

Те включват:

- материални запаси;
- вземания;
- парични средства.

3.1 Материални запаси са краткотрайни активи, придобити под формата на:

3.1.1 Материали

3.1.2 Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажба.

Материалите и стоките при тяхната покупка се заприходяват по доставна стойност, която включва следните разходи за закупуване:

а) покупна цена;

б) вносни мита;

в) такси;

г) невъзстановими данъци и акцизи;

д) разходи по доставка – превози, товарно-разтоварни работи.

Стоково-материалните запаси се оценяват в края на отчетния период по нетната им реализуема стойност:

а) Нетната реализуема стойност се определя от комисия, назначена със заповед на ръководството.За целите на определянето на нетната реализуема стойност комисията може да използува лицензиран оценител.

б) Разликите между отчетната стойност и нетната реализуема стойност се отчитат по реда на т.т. 11.2., 11.3. от НСС 2 Отчитане на стоково-материалните запаси.

в) Честота на оценката –задължително към 31.12. на отчетната година.

Метод на отписване балансовата стойност на продадените стоки:

Балансовата стойност на стоките се формира като продажната стойност на стоките се намали с средната претеглена надценка.Средната претеглена надценка е изчислена чрез усредняване на индивидуалните надценки на отделните групи стоки според техния относителен дял в общия обем на продадените стоки.Като правило през текущата година се взема средната претеглена надценка получена в предходната година.В края на всяка отчетна година за по голяма точност се вземат счетоводни операции в увеличение или намаление за коригиране на отчетната стойност на база инвентаризация на наличните стоки.

Разликата между отчетната и продажната стойност се отчита като текущ приход или текущ разход

Закупените материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено преди осъществяване на дейността се изписват като текущи разходи.

3.2 Вземания

Предприятието класифицира като краткосрочни вземанията си в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните си вземания, чиито падеж настъпва в края на отчетния период.

а) вземания от клиенти;

3.2.1 Вземания се оценяват в номинална стойност в момента на тяхното възникване.

3.2.2 В края на отчетния период се извършва оценка на вземания по реда на НСС 32 Финансови инструменти.

Разликата от обезценката се отчита като текущ финансов разход.

За 2014г. няма условия за обезценка на вземания.

3.3 Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

3.3.1 В замисимост от тяхното местонахождение те се класифицират като:

а) парични средства в брой;

б) парични средства в безсрочни депозити в банки.

4. Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите на предприятието след приспадането на всичките му пасиви. Той обхваща:

4.1 Основен капитал – регистрираният капитал на дружеството се състои от 100 дяла по 50 лева номинална стойност. През отчетния период няма увеличение или намаление на регистрирания капитал.

4.2 Финансов резултат, представен като:

а) неразпределена печалба – 615хил.лв;

в) балансова печалба за текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци – 138 хил.лв.

4.3 Собственият капитал се отчита намален с разпределените дивиденти през периода, в който те ще бъдат разпределени (гласувани от общото събрание).

5. Задължения (пасиви)

Пасивите на предприятието са съществуващи негови задължения, които произтичат от минали събития и чието уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси – носители на икономическа изгода.

Класифицират се в баланса като:

5.1 Дългосрочни пасиви

Дългосрочни са задълженията на предприятието, чийто срок на уреждане е по-дълъг от 12 месеца.

Лихвените плащания, свързани с дългосрочните задължения се отчитат като текущи финансови разходи и се представят като краткосрочни задължения в случай, когато няма извършено плащане.

Дружеството има дългосрочни задължения от банкови кредити и задължения към собствениците..

5.2 Краткосрочни пасиви

Краткосрочни са задълженията, чийто срок на уреждане е по-кратък от 12 месеца. Те се класифицират като:

5.2.1 Задължения към доставчици.

5.2.2 Задължения към персонала, включващи задължения за заплати, които не са изплатени към края на отчетния период;

5.2.3 Задължения към осигурителни предприятия.

Предприятието не управлява задължителни или доброволни пенсионни и здравноосигурителни фондове. Като задължения към осигурителните предприятия в края на отчетния период се представят неизплатените вноски за:

а) социално осигуряване – задължително;

б) здравно осигуряване – задължително;

в) ТЗПБ;

Начислените вноски за социално и здравно осигуряване на персонала се отчитат като текущи разходи за периода, за който се отнасят.

5.2.4 Данъчни задължения – произтичат от неизплатни в края на отчетния период плащания за данъци по силата на данъчното законодателство, включващи:

а) задължения за данъци върху дохода на персонала;

б) задължения за данъци върху печалбата;
в) задължения за ДДС;
г) данъци върху разходите.
5.2.4 Други краткосрочни задължения, включващи задължения към други кредитори.

6. Приходи

Предприятието определя като приходи брутните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

6.1 Обхват на приходите:
а) приходи от продажби на стоки;
б) приходи от продажби на услуги;
в) други приходи.

6.2 Критериите за признаване на приходите се прилагат за всяка сделка поотделно, за отделими компоненти на една сделка и за две или повече сделки едновременно при свързани такива. Те са:
а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;
г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи. В противен случай се отчитат като аванс или приход за бъдещ период до момента, в който могат да бъдат надеждно изчислени.

6.3 Приход не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава като задължение (аванс от клиента).

6.4 Продажба на стоки:
а) приходът от продажби на стоки се признава когато са изпълнени следните условия–т.6.1 от СС 18;
б) при запазване на значителни рискове, свързани със собствеността на предприятието – продавач, сделката не е продажба и приходът не се признава. Запазване на значителни рискове са налице – т.6.3 от СС 18;

6.5 Извършване на услуги – т.7.1, 7.2, 7.3 от СС18.

7. Разходи

Разходите за дейноста се отчитат в три основни групи : разходи по икономически елементи , финансови разходи и извънредни разходи.Разходите по икономически елементи се приключват в края на годината чрез сметка 702"Приходи от продажби на стоки".Финансовите и извънредните разходи се приключват чрез сметка 123"Печалби и загуби от текущата година".

8. Нетни печалби и загуби за периода, Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика СС 8

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. сравнителната информация от предходния отчетен период следва да се преизчисли. Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

Д. Оповестяване

1. СС 12

1.1 Текущ корпоративен данък– 15 хил.лв.

2. СС 16

2.1. Балансова стойност на дълготрайни материални активи – по групи активи:

земи	-	27 хил.лв.
сгради	-	775хил.лв.
машини и оборудване	-	18 хил.лв.
транспортни средства	-	.
съоръжения и други	-	47хил.лв.

През годината няма придобити ДМА.

3. Справка за значимите суми на задълженията, които не са платени към датата на финансовия отчет. Фирмата е възприела да оповести всички неплатени задължения със стойност над 1 хил лв.

Задължения	Неплатени към датата на отчета	Причини за задълженията
Дългосрочни	**500**	
Задължения към собствениците	500	Погасяваше се по решение на собствениците
Краткосрочни	**601**	
1. Задължения към доставчици на стоки	417	Погасява се в януари и февруари
3. Задължения за данъци	43	Погасява се в януари и март
4. Задължения за заплати-м. декември	26	Погасява се в януари
5. Задържения за осигуровки-м. декември	11	Погасява се в януари
6. Други краткосрочни задължения	103	Погасява се в януари и февруари
ОБЩА СУМА:	**1101**	

4. Справка за значимите суми на отчетените приходи, които не са платени към датата на финансовия отчет.

Вземания	Неплатени към датата на отчета	Причини за неполучените прих.
1. Вземания от продажба на стоки	27	Погасява се в януари
ОБЩА СУМА:	**27**	

5. Представяне на информация за персонала.

Съдържание	данни
1. Средносписъчен брой на персонала	67
1.1. Ръководители	-
1.2. Аналитични специалисти	-
1.3. Приложни специалисти	-
1.4. Административен персонал	
1.5. Персонал зает с услуги на населението	19
1.6. Производители в селско стопанство	-
1.7. Квалифицирани производствени работници	-
1.8. Оператори на машини	-
1.9. Ниско квалифицирани раротници	48
2. Разходи за заплати	381 хил. лв.

6. Сумата за услугите, предоставени от регистриран одитор възлизат на 3000,00лв.

След датата на баланса до датата на неговото одобрение за публикуване не са настъпили събития, които да дадат отражение на сумите представени в настоящия финансов отчет.

Паулина Боева-Младенова
Управител

Дата 29.03.2017

Марива –МВ ЕООД/Мариета Якимова/
Съставител

Дата 29.03.2017

„ ФИНЕС ” ООД

гр. ВРАЦА

ОТЧЕТ

за дейността на Дружеството през 2017 год.

СЪДЪРЖАНИЕ

1. Представяне на предприятието..... 3
2. Финансово състояние..... 3
3. Важни събития след датата на изготвяне на финансовия отчет.....7
4. Човешки ресурси..... 7
5. Заключения и изводи..... 7

1. Представяне на предприятието

„ФИНЕС" ООД, гр. Враца е регистрирано с Решение от 21.11.2003г. на Врачански окръжен съд по фирмено дело №746 / 2003год. Пререгистрацията по ЗТР е извършена чрез вписване в търговския регистър на 21.03.2008г. Регистрираният капитал възлиза на 5000,00 лева, разпределен на 10 дяла по 500,00 лева номинална стойност. Съдружници са Паулина Христова Боева-Младенова и Момчил Иванчев Младенов. Дружеството се представлява и управлява от Паулина Христова Боева-Младенова.

Търговия на едро и дребно с перилни и почистващи препарати, парфюмерия, козметика, стоки за бита и хранителни стоки. Ресторантьорство. Отдаване на ДМА под наем.

Търговията на едро се извършва от собствен склад в гр. Враца, както и чрез разносна търговия, като за целта фирмата разполага с три броя микробуси и един брой лекотоварен автомобил, които пътуват по различни маршрути.

Търговията на дребно се извършва в шест броя магазини намиращи се в градовете Враца –три, Монтана, Благоевград, Ботевград и Мездра по един. Два от магазините в гр. Враца са собствени а другият е под наем , а тези в гр. Монтана , гр.Благоевград, гр. Ботевград и гр. Мездра са под наем.

Друга дейност която извършва фирмата е отдаване под наем на площи в собствен магазин и собствен склад намиращи се в гр. Враца .

Ресторантьорството се извършва в собствен ресторант в гр.Враца.

2.Финансово състояние

През анализирания период нетните приходи от продажби са в размер на 7777хил. лв.,от които от продажба на стоки 7667 хил.лв. , от продажба на услуги 57хил.лв.,отдаване под наем на собствени сгради52 и други приходи 2 хил.лв.. Реализираният финансов резултат от обичайна дейност е печалба в размер на 154 хил. лв.

2.1. Анализ на счетоводния баланс

Счетоводния баланс е изготвен в съответствие с изискванията на СС1 „Представяне на финансови отчети".В баланса на Дружеството няма показани компенсирани салда на активи и пасиви, което е в съответствие с изискванията на т.6.1.

Структура на относителното тегло на разделите на счетоводния баланс в хил. лева и %:

АКТИВ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС						ПАСИВ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС					
наименования на разделите	ст-ст 2016	% 2016	ст-ст 2017	% 2017	измен. к.5-к.3	наименования на разделите	ст-ст 2016	% 2016	ст-ст 2017	% 2017	измен. к.11-к.9
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Дълготр. активи	961	52.69	868	46,69	-6	Собств. капитал	620	34.00	758	40,77	+6,77
Кратотр. активи	863	47.31	991	53,31	+6	Задълж. над 1 год.	754	41.33	500	26,9	-14,43
Разх. за б. п.						Задълж. до 1 год.	450	24.67	601	32,33	+7,66
						Приходи за бъд.пер.					
ОБЩО:	***1824***	***100.00***	***1859***	***100.00***	***0.00***	***ОБЩО:***	***1824***	***100.00***	***1859***	***100.00***	***0.00***

В сравнение с предходната година има изменение в структурата на актива на баланса. Промяната се наблюдава с изменение от 6 процентни пункта в съотношението между дълготрайни и краткотрайни активи в полза на краткотрайните. Това се обяснява с факта, че през 2017г. дружеството е увеличило краткотрайните си активи с 6 процентни пункта, като общата сума на актива е увеличена с 35 хил.лв.

В пасива се отчита изменение в сравнение с предходната година от 14,43 процентни пункта в намаление на дългосрочните задължения, а в задъувеличава с 6,77 процентни пункта вследствие отчетената текуща печалба за годината от 154 хил.лв. и увеличение на краткосрочните задължения .

Структура на относителното тегло на групите в разделите на счетоводния баланс:

ДЪЛГОТРАЙНИ (НЕТЕКУЩИ) АКТИВИ						СОБСТВЕН КАПИТАЛ					
наименования на групите	ст-ст 2016	% 2016	ст-ст 2017	% 2017	измен. к.5-к.3	наименования на групите	ст-ст 2016	% 2016	ст-ст 2017	% 2017	измен. к.11-к.9
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ДМА	959	99.8	867	99.9	+0,1	Основен капитал	5	0.81	5	0.65	-0.16
ДНМА	2	0.2	1	0.1	-0,1	Фин. резултат	615	99.19	753	99.35	+0,16
ОБЩО:	***961***	***100.00***	***868***	***100.00***		***ОБЩО:***	***620***	***100.00***	***758***	***100.00***	

Тук няма значителни изменения в относителните тегла на групите в раздела на дълготрайните активи и собствения капитал.

ДЪЛГОСРОЧНИ (НЕТЕКУЩИ) АКТИВИ						ДЪЛГОСРОЧНИ (НЕТЕКУЩИ) ПАСИВИ					
наименования на групите	ст-ст 2016	% 2016	ст-ст 2017	% 2017	измен. к.5-к.3	наименования на групите	ст-ст 2016	% 2016	ст-ст 2017	% 2017	измен. к.11-к.9
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		0,0000		0,0000	0,00	към фианс.предпр.					
		0,0000		0,0000	0,00	към собствениците	754	100.00	500	100.00	***0.00***
ОБЩО:	***0***	***0,00***	***0***	***0,00***		***ОБЩО:***	***754***	***100.00***	***500***	***100.00***	***0.00***

В дългосрочните(нетекущи) пасиви се наблюдават изменения в намаление на пасивите към финансови предприятия и намаление на същите към собствениците..

КРАТКОТРАЙНИ (ТЕКУЩИ) АКТИВИ						КРАТКОСРОЧНИ (ТЕКУЩИ) ПАСИВИ					
наименования на групите	ст-ст 2016	% 2016	ст-ст 2017	% 2017	измен. к.5-к.3	наименования на групите	ст-ст 2016	% 2016	ст-ст 2017	% 2017	измен. к.11-к.9
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
матер. запаси	622	72.07	409	41,27	-30,8	доставчици	170	37.78	417	69,39	+31,61
кр. вземания	84	9.73	81	8,17	-1,56	персонал	25	5.55	26	4,33	-1,22
пар. средства	157	18.20	501	50,56	+32,36	осигур. задълж.	10	2.22	11	1,83	-0,39
						дан. задълж.	38	8.44	43	7,15	-1,29
						към финанс.предпр.	73	16.22	0	0	-16,22
						Други краткосрочни зад.	134	29.79	104	17,3	-12,49
ОБЩО:	***863***	***100.00***	***991***	***100.00***	***0.00***	***ОБЩО:***	***450***	***100.00***	***601***	***100.00***	***0.00***

В раздела на краткотрайните активи, се наблюдават следните отклонения - намаляват материалните запаси с -30,8 % и краткосрочните вземания с -1,56%. Нарастват паричните средства с 32,36 %.Общите краткотрайни активи нарастват с 128хил.лева.

В текущите пасиви има увеличение в относителния дял на задълженията към доставчици с 31,61% и намаляване на данъчните задължения с 1.29%, намаляват задълженията към финансови предприятия с 16,22% , към персонала с 1,22 % и към други краткосрочни задължения с 12,49 %.

2.2. Анализ на отчета за приходите и разходите

Отчетът за приходите и разходите е изготвен съобразно СС 1, на база на информацията от счетоводните сметки. Приходите и разходите се отчитат в съответствие със счетоводното законодателство, при спазване на принципа на предпазливост, текущо начисляване и съпоставимост на същите. В отчета за приходите и разходите за 2016г. на предприятието, в съответствие с т. 6.2. от СС 1 – Представяне на финансови отчети, няма компенсирано показване на приходи и разходи по сделките за периода.

Структура и относително тегло на разделите в отчета за приходите и разходите и съпоставка с предходната година в %:

РАЗХОДИ						ПРИХОДИ					
наименования на разделите	ст-ст 2016	% 2016	ст-ст 2017	% 2017	измен. к.5-к.3	наименования на разделите	ст-ст 2016	% 2016	ст-ст 2017	% 2017	измен. к.11-к.9
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Р-ди обич. дейн.	6941	99.86	7616	99.91	+0,05	П-ди обич. дейн.	6966	100.00	7777	100.00	-
Финанс. р-ди	10	0.14	7	0,09	-0,05	Финанс. приходи					
ОБЩО:	***6951***	***100.00***	***7623***	***100.00***	***0.00***	***ОБЩО:***	***6966***	***100.00***	***7777***	***100.00***	

Направената структурна съпоставка онагледява, че видовете приходи в процентен относителен дял нямат изменение за отчетения период в сравнение с предходния. В абсолютна стойност приходи от обичайна дейност за финансовата 2017г. са с 811 хил. лв. повече от отчетените за 2016г. Структурата на разходите е изменена несъществено,като разходите за обичайна дейност нарастват с 0.05 процентни пункта , а финансовите разходи намаляват с толкова.

При разбивката на разходите и прихдите за обичайната дейност се наблюдава следната картина в % и хил. лева:

РАЗХОДИ						ПРИХОДИ					
наименования на разходите	ст-ст 2016	% 2016	ст-ст 2017	% 2017	измен. к.5-к.3	наименования на преходите	ст-ст 2016	% 2016	ст-ст 2017	% 2017	измен. к.11-к.9
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Р-ди за матер.	200	2.88	174	2,28	-0,6	П-ди от стоки	6864	98.53	7667	98,59	+0.06
Р-ди за външни усл.	268	3.86	390	5,12	+1,26	П-ди от услуги	50	0.72	57	0.73	+0,01
Р-ди за амортизации	89	1.28	92	1,21	-0,07	Други приходи	52	0.75	53	0,68	-0,07
Р-ди за възнагражд.	314	4.52	381	5,00	+0,48						
Р-ди за осигуровки	58	0.83	72	0,94	+0,11						
Други р-ди	6012	86.62	6507	85,45	-1,17						
вт.ч.балансова ст-ст	5978	86.13	6489	85,2	-0,93						
ОБЩО:	***6941***	***100.00***	***7616***	***100.00***	***0.00***	***ОБЩО:***	***6966***	***100.00***	***7777***	***100.00***	***0.00***

При направената съпоставка на отделните видове разходи към общата сума на разходите, се забелязва незначително намаление на разходите материали и увеличение за външни услуги с 1,26% и персонал с 0,48%. Намаляват незначително разходите за амортизации и другите разходи с 1,17% От изложените данни се вижда, че най-голям относителен дял в общите разходи заемат другите разходи – 85,45%, което се дължи на балансовата стойност на продадените стоки – 85,20%. Спрямо 2016 год. в тези разходи има намаление с 0,93 %. Приходите от продажба на стоки са 98,59% от общите приходи и спрямо 2016г. са се увеличили с 0,06 %.

2.3. Анализ на финансовото състояние на предприятието

№	Показатели:	2016г.	2017г.	2017/2016	
				стойност	процент
1	Финансов резултат-балансова печалба	14	138	124	+885,71
2	Нетен размер на приходите от продажби	6962	7775	813	+11,67
3	Собствен капитал	620	758	138	+22,26
4	Пасиви	1204	1101	-103	-8,55
5	Обща сума на активите	1824	1859	+35	+1,92
6	Приходи	6966	7777	811	+11,64
7	Разходи	6951	7623	672	+9,66
8	Краткотрайни активи	863	991	128	+1,15
9	Краткосрочни задължения	450	601	151	33,55
10	Краткосрочни вземания	84	81	-3	-3,57
11	Парични средства	157	501	344	+219,10
Рентабилност					
12	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби 1/2	0,002	0,18	+0,15	
13	Коеф. на рентабилност на собствения капитал 1/3	0,022	0,182	+0,16	
14	Коеф. на рентабилност на активите 1/5	0,008	0,74	+0,066	
Ефективност					
15	Коеф. на ефективност на приходите 7/6	0,998	0,98	-0,017	
Ликвидност					
16	Коеф. на обща ликвидност 8/9	1,918	1,649	-0,269	
17	Коеф. на бърза ликвидност (10+11)/9	0,535	0,968	+0,433	
18	Коеф. на абсолютна ликвидност 11/9	0,348	0,833	+0,485	
Финансова автономност					
19	Коеф. на финансова автономност 3/4	0,515	0,688	+0,173	
20	Коеф. на задлъжнялост 4/3	1,942	1,452	-0,489	

От горната таблица се вижда, че при нарастване на приходите с 811хил.лв и нарастване на разходите с 1672 хил.лв. спрямо 2016г. е отчетената печалба в размер на 138 хил.лв. Коефициентите

на рентабилност и на ликвидност в сравнение с 2016г. сасеувеличили. Увеличен е е коефициента на финансова автономност с, а е намалял коефициента на задлъжнялост .Тези показатели показват , че финансовото състояние на дружеството е подобрено спрямо 2016 год..

3.Важни събития след датата на изготвянето на финансовия отчет.

След датата на изготвяне на годишния финансов отчет и доклада за дейността на предприятието не са настъпили важни събития, които би следвало да бъдат оповестени.

4. Човешки ресурси

Средносписъчният състав на персонала нает по трудови правоотношения за 2017г. възлиза на 67 човека. Основни длъжности във фирмата са: касиер - 4 човек , продавач консултант - 4 човека, , носач-товарач на стоки - 6 човека, специалист с контролни функции в търговията-4 , помощник-кухня - 7 човека, работник зареждане на рафтове - 42 човека.

5. Заключения и изводи

През 2017г. фирмата реализира повече приходи от продажби на стоки,което се дължи на подобрената целогодишната работа в всички търговски обекти и най-вече с разработването на втори магазин за хранителни стоки. Реализирания по-висок положителен финансов резултат запазва тенденцията фирмата да се развива стабилно и да подобрява финансовото си състояние .

29.03.2017г. Управител: .....

/ П. Боева-Младенова /