

П Р И Л О Ж Е Н И Е
КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на Н ЕКСПОРТ ООД
към 31 декември 2015 г.

1. Сведения за учредяването и регистрацията

Н Експорт ООД е новоучредено юридическо лице и е регистрирано в Агенция по вписванията на 11.06.2015 г. Предметът на дейност на дружеството е свързан преди всичко с външна и вътрешна търговия на едро с битова електроника. Средносписъчният брой на заетите в дружеството за отчетната 2015 г. е 1 лице.

Настоящият годишен финансов отчет е приет на 20 февруари 2016 г.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет.

При осъществяване на отчетността и съставянето на ГФО е използвана счетоводната концепция за историческата цена и са прилагани принципите за текущо начисляване; действащо предприятие; предпазливост, съпоставимост между приходи и разходи, предимство на съдържанието пред формата и др..

Годишният финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти.

Годишният финансов отчет (ГФО) не подлежи на консолидация и финансов одит съгласно Закона за счетоводството.

При разработване на счетоводната си политика Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими за неговата дейност. Оповестяването на счетоводната политика се осъществява по елементи на отчета и приложими НСС при спазване на принципа за същественост.

2.2. Отчетен период и сравнителни данни

ГФО представя имущественото и финансово състояние на Дружеството и финансовия резултат за 2015 година. Тъй като Н Експорт ООД е новообразувано, сравнителни данни за предходния отчетен период липсват.

2.3. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското законодателство Дружеството води счетоводството си и изготвя годишни финансови отчети в националната парична единица на България - български лев, който е с фиксиран курс към EUR в съотношение 1 EUR = 1,95583 BGN. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката. Отрицателни и положителни валутно-курсови разлики при разплащане се отчитат в отчета за приходите и разходите. Активите и пасивите в чуждестранна валута се отчитат по заключителния курс на БНБ към датата на баланса.

2.4. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.4.1. Дълготрайните материални активи са оценяват по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е възприело праг на същественост за признаване на дълготрайните активи 700 лева. Последващите разходи, които водят до подобрение в

състоянието на активите над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Фирмата е избрала линеен метод на амортизация. ДМА излезли за ремонт не се отписват, както и временно излезли от употреба. Не се начисляват амортизации на напълно изхабени активи. Прилагат се данъчно признатите норми за амортизация съгласно ЗКПО.

2.4.2. Стоково-материалните запаси при придобиване се оценяват по историческа цена, а при тяхното потребление са оценявани като е използван метода "първа входяща – първа изходяща", като в края на годината те се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност. Няма намаление на отчетната стойност на СМЗ до нетната им реализируема стойност.

2.4.3. Търговски и други вземания и задължения.

Търговските вземания и задължения в лева - се класифицират като краткосрочни, освен ако Дружеството има безусловнo право да отсрочи уреждането им за период по-дълъг от 12 месеца след датата на отчета. Търговските разчети се оценяват при тяхното възникване по номинална стойност (справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу предадените или получените стоки и услуги). В последствие вземанията и задълженията се оценяват по амортизируема стойност, която представлява фактурната стойност минус получените вноски (погашения) и минус загубите от обезценка и несъбираемост.

Вземанията и задълженията в чуждестранна валута - се организират аналитично по контрагенти, по видове валута за всеки контрагент, по размери на валутните разчети и по левовата им равностойност. Валутните разчети са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им. Всяко намаление на валутно вземане или задължение се отчита по централния курс на БНБ към деня на отписването. В отчета разчетите по валутните вземания и валутно задължение са преоценени по централния курс на БНБ към 31 декември на съответната година и намалени с размера на обезценката. Всяка курсова разлика от различните курсове се отчита като текущ финансов приход или текущ финансов разход в отчета за приходите и разходите.

Приблизителна оценка - към всяка дата на изготвяне на отчета се прави приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания и задължения. При несигурност за събираемостта на вземанията, отказ от права или отменяне на задълженията, както и при изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията, разчетите се обезценяват. Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата им стойност. Размерът на провизията се признава в отчета за приходите и разходите.

2.4.4. Краткосрочните вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година.

Краткосрочни вземания:

- от клиенти – 559 хил.лв.

- други вземания – 133 хил.лв., в т.ч. данъци за възстановяване – 117 хил.лв., подотчетни лица – 11 хил.лв. и депозити -5 хил.лв.

2.4.5. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година.

2.4.6. Собственият капитал се състои от основен капитал, резерви, натрупан и текущ финансов резултат.

Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност

Всяка печалба и загуба, която възниква след разпределението на печалбата се отчита като неразпределена печалба или неразпределена загуба.

Управлението на собствения капитал е подчинено на общата концепция за поддържането му.

При значително и дълготрайно нарастване размера на собствения капитал спрямо регистрирания основен капитал, по решение на собственика може да бъде разпределен натрупания финансов резултат и да се изплатят дивиденди.

2.4.7. Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година.

Краткосрочни задължения:

- към доставчици – 389 хил.лв.
- към клиенти по аванси – 33 хил.лв.
- други задължения – 371 хил.лв., в т.ч. осигурителни задължения – 1 хил.л., данъчни задължения – 4 хил.лв., заеми – 362 хил.лв. и други кредитори – 4 хил.лв.

2.5. Признание на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите от дейността се признават в съответствие на изискванията на СС 18 Приходи.

2.6. Финансови разходи

Финансовите приходи се включват в отчета за приходи и разходи диференцирано и се състоят от лихвени разходи, банкови такси, курсови разлики от валутни операции. За 2015 г. разходите за лихви възлизат на 13 хил.лв. Банковите такси за обслужване на разплащателните сметки се третираят като разходи за дейността. За 2015 г. те са 4 хил.лв.

Разликите от промяна на валутните курсове, отчетени като финансови разходи в размер на 4 хил.лв. са сравнително несъществени поради факта, че сделките в чуждестранна валута са деноминирани в EUR, чийто курс е фиксиран спрямо лева.

2.7. Доходи на персонала

Сумата, призната като разход за доходи на персонала е 63 хил.лв. Няма неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

2.8. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи корпоративен подоходен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба.

През 2015 година дружеството отчита приходи от обичайната дейност за 10019 хил.лв. Разходите, свързани с обичайната дейност възлизат на 9998 хил.лв. Счетоводната печалба преди облагане с корпоративен данък е 21 хил.лв.

С данъчната декларация за 2015 г. счетоводния резултат след данъчно преобразуване възлиза на 21 хил.лв.

Текущият корпоративен данък, изчислен по данъчна основа от ГДД и отразен в отчета за приходи и разходи е 2 хил.лв.

2.9. Лизинг

Фирмата има сключен договор за експлоатационен лизинг, съгласно който ѝ е предоставен актив /автомобил/ на стойност 121 хил.лв.

2.10. Сделки със свързани лица

През годината дружеството е извършило сделки със свързани лица. Сделките се класифицират в следните групи: получени заеми от собственик на дружеството и от фирми, в които собствениците на капитала са съдружници или участват в управлението; покупко-продажба на стоки на съдружник на фирмата, който е управляващ по договор за управление и контрол. За 2015 г. получените заеми от свързани лица са 618 хил.лв., по които частично са изплатени 256 хил.лв. Изплатените лихви са в размер на 13 хил.лв. През 2015 г. е осъществена продажба на стоки на свързано лице в размер на 2 хил.лв. Тъй като сделките са сключени на пазарни нива и не се отклоняват от условията на подобен

вид сделки между несвързани лица, може да се приеме, че не са налице обстоятелства за отклоняване от данъчното облагане или скрито преразпределение на печалбата. Общият размер на сделките, както и вземанията към 31 декември 2015 г. са декларирани в част VI на ГДД за 2015 г.

2.11. Отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод съгласно СС7.

2.12. Събития, настъпили след датата, към която е съставен ГФО.

Не са настъпвали след датата на отчета важни и/или значителни за дейността на Дружеството събития по смисъла на СС-10, касаещи ГФО.

2.13. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като текущо задължение към собствениците в периода, в който е възникнало правото му да ги получи. На проведеното редовно Общо събрание е взето решение да не се разпределя печалбата от 2015 г.

Дата: 20.02.2016 г.

Съставител:

Таня Иванова

Управител:

Анелия Велинова

Управител:

Георги Димов