ФИНАНС ОДИТ КОНСУЛТ 2002 ООД

www.oditfin.bg

9000, гр. Варна, бул. „Осми Приморски полк" № 122, вх.Б, ап.80
тел.: (+359) 052/991214; 052/991122; 0893 397 476
факс: (+359) 052/72 15 40; e-mail: fok2002@abv.bg
9000, гр. Варна, ул. „Цар Асен" № 68, вх.А, ап.1
9000, гр. Варна, ул. „Войнишка" № 5, вх.А, ап.1

ISO 9001

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Едноличния собственик на
ДЕНИСЛАВ ТРЕЙД ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

1 Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на ДЕНИСЛАВ ТРЕЙД ЕООД (Дружеството), включващ счетоводен баланс към 31 декември 2015 г., отчет за приходите и разходите, отчет за 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

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

Отговорност на одитора

3 Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с 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 отклонения.

4 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 отклонения 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 за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на Дружеството, 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 Дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

5 Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

6 Ние не сме присъствали на годишната инвентаризация на материални запаси в размер на 287 хил. лв. (2014 г.: 446 хил. лв.) към 31 декември 2015 г. Поради характера на тези активи ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно тяхната наличност, включително чрез прилагането на други одиторски процедури. Тъй като началното салдо на посочените активи засяга определянето на резултатите от дейността, ние не бяхме в състояние да определим дали биха били необходими корекции на резултатите от дейността и на началното салдо на неразпределената печалба за 2014 г.

7 В сумата на статия Задължения към свързани лица във финансовия отчет са включени задължения по получени парични заеми в размер на 795 хил. лв. По тези получени заеми не са отчетени разходи за лихви. Те са представени с тяхната номинална стойност, а не по амортизируема стойност, което противоречи на изискването на СС 32 Финансови инструменти. Не ни бяха предоставени договори за получените заеми от които да видим условията по тях, включително дължима лихва и бъдещи парични потоци. Поради това не можем да изчислим ефекта от това несъответствие с СС 32 Финансови инструменти. Ако получените заеми бяха представени по амортизируема стойност то те щяха да бъдат представени в Счетоводния баланс с по-малка стойност, а в Отчета за приходите и разходите биха били отчетени допълнително разходи за лихви, което би намалило отчетения финансов резултат.

Квалифицирано мнение

8 По наше мнение с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в параграф 6 и ефектът от въпроса, описан в параграф 7, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2015 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети в България.

Доклад по други законови и нормативни изисквания

9 В съответствие с чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството на България (отменен) ние се запознахме с годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на Дружеството. Годишният доклад за дейността не е част от финансовия отчет и е приложен към него. Считаме, че по отношение на съществените аспекти на историческата финансова информация има съответствие между годишния доклад за дейността и финансовия отчет на Дружеството.

29 юли 2016 г.

Фанка Нонева
Управител, Регистриран одитор, отговорен за одита
Финанс Одит Консулт 2002 ООД,
9000, гр. Варна, бул. „Осми Приморски полк“ № 122, вх.Б, ап.80

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на ДЕНИСЛАВ ТРЕЙД ЕООД

ЕИН 103911080 към 31 декември 2015 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
	Сума (хил.лв.)			Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
Нетекущи (дълготрайни) активи			***Собствен капитал***		
Дълготрайни материални активи			**Записан капитал**	**184**	**184**
Земи и сгради, в т. ч.:	**275**	**284**	**Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**		
- Земи	83	83	- неразпределена печалба	256	239
- Сгради	192	201	- непокрита загуба	(157)	(157)
Машини, производствено оборудване и апаратура	34	2	**Общо за група:**	***99***	**82**
Съоръжения и други	68	95	**Текуща печалба (загуба)**	**33**	**17**
Общо за група:	**377**	**381**	***Общо за раздел:***	***316***	***283***
Отсрочени данъци	1	1	***Задължения***		
Общо за раздел:	***378***	***382***	Задължения към доставчици, в т. ч.:	7	42
Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година	7	42
Материални запаси			Задължения към свързани лица, в т. ч.:	943	940
Продукция и стоки, в т. ч.:	287	446	до 1 година	943	940
- стоки	287	446	Други задължения, в. т. ч.:	65	64
Общо за група:	**287**	**446**	до 1 година	65	64
Вземания			- към персонала, в т.ч.:	33	30
Вземания от клиенти и доставчици	21	22	до 1 година	33	30
Вземания от свързани лица	587	455	- осигурителни задължения, в т. ч.:	8	8
Други вземания	20	17	до 1 година	8	8
Общо за група:	**628**	**494**	- данъчни задължения, в т. ч.:	13	19
Парични средства, в т. ч.:	38	7	до 1 година	13	19
- в брой	22	5	***Общо за раздел, в т. ч.:***	***1 015***	***1 046***
- в безсрочни сметки (депозити)	16	2	до 1 година	1 015	1 046
Общо за група:	**38**	**7**			
Общо за раздел:	***953***	***947***			
СУМА НА АКТИВА	1 331	1 329	**СУМА НА ПАСИВА**	1 331	1 329

Дата на съставяне: 24.6.2016г.

.....

регистриран одитор, отговорен за одита
управител "Финанс Одит Консулт 2002"ООД:
/Фанка Нонева/

.....

съставил:
/Елица Димитрова/

.....

управител:
/Данаил Драганов/

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ДЕНИСЛАВ ТРЕЙД ЕООД

ЕИН 103911080 към 31 декември 2015 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	184	197	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	5 809	6 065
а) суровини и материали	131	133	б) стоки	5 783	6 016
б) външни услуги	53	64	в) услуги	26	49
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	360	370	4. Други приходи, в т. ч.:	12	27
а) разходи за възнаграждения	305	314	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	5 821	6 092
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	55	56	7. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:	1	
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	37	41	а) приходи от свързани лица	1	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	37	41	**Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)**	**1**	
- разходи за амортизация	37	41	8. Загуба от обичайна дейност		
5. Други разходи, в т. ч.:	5 197	5 455	9. Извънредни приходи		2
а) балансова стойност на продадените активи	5 196	5 455	**Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7 +9)**	**5 822**	**6 094**
Общо разходи за оперативна дейност	**5 778**	**6 063**			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в	7	11			
а) разходи, свързани със свързани лица	3	10			
Общо финансови разходи (6 + 7)	7	11			
8. Печалба от обичайна дейност	37	18			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**5 785**	**6 074**			
10. Счетоводна печалба	37	20			
11. Разходи за данъци от печалбата	4	3			
13. Печалба (10 - 11 - 12)	33	17	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	**5 822**	**6 094**	**Всичко (Общо приходи + 11)**	**5 822**	**6 094**

Дата на съставяне: 24.6.2016г.

.....

регистриран одитор, отговорен за одита
управител "Финанс Одит Консулт 2002"ООД:
/Фанка Нонева/

.....

съставил:
/Елица Димитрова/

ДЕНИСЛАВ ТРЕЙД ЕООД село КОНСТАНТИНОВО

.....

управител:
/Данаил Драганов/

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ Варна Рег. № 101 Финанс одит консулт 2002 ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

ДЕНИСЛАВ ТРЕЙД ЕООД

31 декември 2015 г.

ЕИН 103911080 *(хил.лв.)*

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	7 039	6 476	**563**	7 278	6 376	**902**
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи					154	**(154)**
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		356	**(356)**		364	**(364)**
Платени и възстановени данъци върху печалбата		2	**(2)**		3	**(3)**
Други парични потоци от основната дейност	2	1	**1**	3	49	**(46)**
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**7 041**	**6 835**	**206**	**7 281**	**6 946**	**335**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		39	**(39)**	10	31	**(21)**
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)		**39**	**(39)**	**10**	**31**	**(21)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		132	**(132)**	70	623	**(553)**
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.				1	44	**(43)**
Други парични потоци от финансовата дейност		4	**(4)**			
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		**136**	**(136)**	**71**	**667**	**(596)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	**7 041**	**7 010**	**31**	**7 362**	**7 644**	**(282)**
Д. Парични средства в началото на периода			**7**			**289**
Е. Парични средства в края на периода			**38**			**7**

Дата:
24.6.2016г.

.....
регистриран одитор, отговорен за одита
управител "Финанс Одит Консулт 2002"ООД:
/Фанка Нонева/

.....
съставил:
/Елица Димитрова/

.....
управител:
/Данаил Драганов/

"ДЕНИСЛАВ ТРЕЙД" ЕООД село КОНСТАНТИНОВО

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "Финанс одит консулт 2002" ООД Варна Рег. № 101

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ДЕНИСЛАВ ТРЕЙД ЕООД

(хил. лв.) **31 декември 2015 г.** ЕИН 103911080

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	фин. резултат от минали години		текуща печалба / загуба	ОБЩО
		неразпр. печалба	непокрита загуба		
	1	2	3	4	5
1. Салдо в началото на отчетния период	184	274	(157)	17	**318**
2. Грешки		(35)			**(35)**
3. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**184**	**239**	**(157)**	**17**	**283**
4. Финансов резултат за текущия период	0			33	**33**
Прехвърляне печалба от предходна година		17		(17)	**0**
5. Салдо към края на отчетния период	**184**	**256**	**(157)**	**33**	**316**
6. Собствен капитал към края на отчетния период	**184**	**256**	**(157)**	**33**	**316**

Дата: 24.6.2016г.

.....
съставил:
/Елица Димитрова/

"ДЕНИСЛАВ ТРЕЙД" ЕООД село КОНСТАНТИНОВО

.....
управител:
/Данаил Драганов/

.....
регистриран одитор, отговорен за одита
управител "Финанс Одит Консулт 2002"ООД:
/Фанка Нонева/

Финанс Одит Консулт 2002 ООД Рег. № 101 Варна Специализирано одиторско предприятие

ДЕНИСЛАВ ТРЕЙД ЕООД

ЕИК 103911080

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2015 г.

(хил.лв)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи							Амортизация							Балансова ст-ст в края на периода
	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		преоцен. стойност					Последваща оценка		преоцен. стойност	
	в началото	постъпл	излезли	в края пер	увелич	намален	(4+5-6)	в началото	начислен	отписана	в края пер	увеличен	намален	(11+12-13)	(7 - 14)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензии, ТМ, ПП и др.															
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематер.активи изгр.															
Обща сума I :															
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи	83			83			83								83
2. Сгради	229			229			229	28	9		37			37	192
3. Машини, производствено оборудване и апаратура	100	33		133			133	98	1		99			99	34
4. Транспортни средства	48			48			48	48			48			48	
5. Съоръжения и други	222			222			222	127	27		154			154	68
6. Предост.аванси и ДМА в процес на изгражд.															
Обща сума II:	682	33		715			715	301	37		338			338	377
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Предоставени заеми на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия															
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции номинална стойност															
Обща сума III:															
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	1			1			1								1
Обща сума IV:	1			1			1								1
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV) :	**683**	**33**		**716**			**716**	**301**	**37**		**338**			**338**	**378**

ЗАБЕЛЕЖКА : Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.

Съставил:.....
/Елица Димитрова/

Представляващ:.....
/Данаил Драганов/

дата:24.06.2016г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА „ДЕНИСЛАВ ТРЕЙД" ЕООД 2015 г.

I. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

А. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовия отчет се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и следни предприятия.

Дружеството изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение към СС 1, Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 от СС 1, Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7.

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:

1. текущо начисляване;
2. действащо предприятие;
3. предпазливост;
4. съпоставимост между приходите и разходите;
5. предимство на съдържанието пред формата;
6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
7. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

Б. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ, ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1 Дълготрайни материални активи

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се са производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Стойностния праг на същественост под който даден материален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

2 Дългосрочни финансови активи

Предоставените дългосрочни заеми и другите дългосрочни вземания се оценяват първоначално по тяхната цена на придобиване, която е справедливата стойност на даденото и разходите по извършването на сделките. Последващо те се отчитат по амортизируема стойност, а когато нямат фиксиран падеж по себестойност.

3 Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи се определят върху намаляемите временни разлики и данъчните загуби, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира.

Активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика или данъчна загуба.

4 Материални запаси

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, стоки, продукция, незавършено производство.
Стоките и материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхната покупка, които включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.
Продукцията се оценява първоначално по нейната себестойност, която включва стойността на употребените материали и разходите за преработка. Разходите за преработка включват преките разходи свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произвеждан продукт според нормалния производствен капацитет на производствените мощности. При нисък обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция не се увеличава. В този случай неразпределените общопроизводствени разходи се отчитат като текущ разход. При висок обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция се намалява.
Променливите общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произведен продукт на базата на реалното използване на производствените мощности.
Към датата на изготвяне на финансовия отчет материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.
При тяхното потребление материалните запаси се отписват по метода „средно претеглена стойност", която се изчислява периодично всеки месец.

5 Текущи вземания

Текущите вземанията са:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други;

Текущите вземани първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.

6 Парични средства

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.
Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване;
Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи.
Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ (и/или към междинните финансови отчети). Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

7 Собствен капитал

Собствения капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспадане на неговите пасиви. Елементите на собствения капитал са:

- записан капитал – регистрирания и внесен капитал на дружеството. Невнесения капитал се представя в Раздел А от актива на баланса.
- резерви – представляват законовите резерви, резервите свързани с изкупени собствени акции, резерви съгласно учредителен акт и други резерви.
- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокритите загуби на дружеството от предходни отчетни периоди.
- финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

8 Провизии сходни задължения и отсрочени данъчни пасиви

Провизията представлява задължение с неопределена срочност или размер. Провизиите се оценяват според най добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Отсрочените данъчни пасиви (отсрочени данъци) се определят върху облагаемите временни разлики, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква пасивът да бъде уреден.

9 Задължения

Задълженията се класифицират като:

- задължения към доставчици;
- задължения към персонала;
- осигурителни задължения;
- данъчни задължения;
- други задължения.

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.

Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

10 Доходи на персонала

В Дружеството се реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

Краткосрочни доходи на персонала - 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.

Дружеството отчита краткосрочни задължения по натрупващи се компенсируеми отпуски с установени права, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват и основното възнаграждение за отработеното време (надници, заплати) и допълнителното такова над основното, както и други специфични допълнителни възнаграждения, премии, възнаграждения за престой, непарични възнаграждения и социални осигуровки и надбавки.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал.
Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в Дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Дружеството не начислява правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 Доходи на персонала.

11 Приходи

Приходите се класифицират на:
- приходи от продажба на продукция и стоки;
- приходи от извършването на услуги;
- приходи от използване от други лица на активите на предприятието – лихви.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.
Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:
- предприятието е прехвърлило на купувача, значителни рискови и изгоди, свързани със собствеността на продукцията или стоките;
- предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция или стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени.

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.
Резултатът от сделката за извършване на услуги може да се оцени надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването и могат надеждно да бъдат измерени;

Приходът, свързан с използването на активи на предприятието се признава както следва:
- лихвите се признават текущо, чрез отчитане на ефективния доход от актива;

12 Разходи

Разходите се признават в ОПР, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активи или с нарастване на пасиви и в съответствие със счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.
Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:
- разходи за материали;

- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи.

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:

- разходи за основната дейност;
- разходи за спомагателна дейност;
- разходи за организация и управление (административни разходи);
- разходи за продажба на продукция.

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.

Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите за които се отнасят.

Административните разходи, разходите за продажба на продукция и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

II ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1

13 Разходи, неплатени към датата на финансовия отчет – 37 хил.лв.

14 Валутен курс за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет – евро 1,95583 лв.; USD – 1,79007 лв.

15 Средносписъчен брой на персонала по категории:

Категория персонал	Средносписъчен брой
Управленски персонал	1
Административен персонал	4
Персонал зает с услуги за населението, охрана и търговия	45

16 Размер на възнагражденията, изплатени през отчетния период на административния персонал и членовете на органите на управление – по категории:

Категория персонал	Възнаграждение в хил. лв.
Управленски персонал	7
Административен персонал	24

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

17 Приложение на принципа за действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.
Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие.
Към датата на изготвяне на настоящите финансови отчети, Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.

18 Дълготрайни материални активи

хил. лв.

	31 декември 2015 г.	31 декември 2014 г.
Сумата на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи, включително размерът на авансовите плащания.	-	-
Отчетна стойност на напълно амортизираните машини и съоръжения	148	146
- *Транспортни средства*	*48*	*48*
- *Машини и съоръжения*	*100*	*98*

19 Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация се признава в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива.
Земята и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират.
Използваните амортизационни норми са както следва:

Вид активи	Амортизационна норма в проценти
Сгради	4%
Машини, оборудване, съоръжения	15-50%
Транспортни средства	25%

Начислената амортизация през 2015 г. и 2014 г. е в размер съответно 37 хил. лв. и 41 хил. лв.

20 Материални запаси

Няма заложени материални запаси като обезпечение по задължения на Дружеството. Към датата на изготвяне на баланса не са настъпили условия за обезценка на наличните материални запаси.

21 Търговски вземания

хил. лв.

Наименование	**31 декември 2015 г.**	**31 декември 2014 г.**
Вземания от клиенти	21	22
Вземания от свързани лица	587	455
Други вземания, в т.ч.:	20	17
- данъци за възстановяване	*14*	*16*
Общо	**628**	**494**

22 Парични средства

хил.лв.

Наименование	**31 декември 2015 г.**	**31 декември 2014 г.**
Парични средства в лева	38	7

23 Основен капитал

Дяловият капитал на Дружеството се е в размер на 184 хил. лв.
Към 31 декември 2015 г. едноличен собственик на Дружеството е ВЕЛА НОР ГРУП АД - Юридическо лице регистрирано в България.
С договор от 11 януари 2013 г. Вела Нор Груп АД изкупува 100% от дяловете на Дружеството. Обстоятелството е вписано в Агенцията по вписванията на 1 февруари 2013 г.

24 Текущи данъчни задължения

хил. лв.

Наименование	31 декември 2015 г.	31 декември 2014 г.
ДДС за внасяне	11	16
Данък върху доходите на физическите лица	2	3
Общо	**13**	**19**

25 Сделки със свързани лица

През отчетния период са осъществени сделки със следните свързани лица:
Вела нор груп АД - Контролиращо Дружество
Денислав ЕАД – Дъщерно предприятие на контролиращото ни Дружество
Бел ком инвест ЕООД- предприятие, в което управленския персонал упражнява контрол

Вид на сделката	Оборот		Неуреден разчет към 31 декември 2015 г.		Неуреден разчет към 31 декември 2014 г.	
	2014 г.	2013 г.	Вземане	Задължение	Вземане	Задължение
Получен заем	-	-	-	795	-	795

Извършени покупки на активи		379	-	-	-	-
Извършени продажби на услуги	-	10	5	-	5	-
Предоставен заем	132	444	562	-	429	-
Други		-	20	-	20	-
Собственици						
Продажба на активи		1	-	-	1	-
Извършени покупки на активи		99	-	89	-	80
Извършени покупки на услуги		-	-	-	-	9
Извършени продажби на услуги		-	-	-	-	-
Извършени разходи за материали		-	-	-	-	-
Разходи за лихви	3	10	-	4	-	1
Получен заем	-	55	-	55	-	55
Други свързани лица						
Общо:			**587**	**943**	**455**	**940**

Полученият кредит от Други свързани лица е с падеж 31 декември 2016 г. и дължимо възнаграждение в размер на 6% годишна лихва. Няма договорени обезпечения.
На 10 май 2013 г. Контролиращото дружество изкупува вземането на Деженингс Континентъл Инк от Денислав Трейд ЕООД в размер на 795 хил. лв. След анекс за задължението не се дължи възнаграждение и то не е с фиксиран падеж.
По получения кредит в размер на 795 хил. лв. не са отчетени разходи за лихви. Кредитът е представен по неговата номинална стойност, а не по амортизируема.

26 Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че Дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. От страна на Ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск
Дейността на Дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на значим риск от курсови разлики поради това, че стоките и услугите се заплащат на доставчиците и се продават на клиентите изключително в български левове, чиито курс е обвързан с курса на еврото.
Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Към 31 декември 2015 г. Дружеството не изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти. Всички финансови пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти, каквито са били и в предходната година.

Ценови риск

Цените на продукцията, която Дружеството предоставя на своите клиенти, са съобразени с пазарните условия в България. Ръководството на Дружеството счита, че ценовия риск е минимален.

Кредитен риск

Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти към него, установени индивидуално или по групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към отделни контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от много клиенти от различни индустрии и различно географско местоположение. На база на исторически показатели Ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Ликвиден риск

Ръководството на Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на Дружеството в договорените срокове. При определени случаи Дружеството използва финансови инструменти, които са с висока степен на ликвидност, като те допълнително осигуряват доходност от притежаването им и възможност за използването на тези парични средства.

27 Фундаментални грешки, промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни стойности

През 2015г. е извършена корекция на грешки в размер на 35 хил.лв., допуснати в периоди преди началото на най-ранния представен период (01.01.2014г.) във финансовия отчет. Грешката се изразява в неосчетоводени разходи за за външни услуги и други разходи. Грешката е коригирана съгласно препоръчителния подход, регламентиран в СС 8.

Сравнителната информация за предходните периоди по засегнатите статии от Баланса на дружеството е преизчислена както следва:

хил.лв.

Статия	Сума преди корекция	Изменение	Сума след корекция
Неразпределена печалба от минали години	274	(35)	239
Задължения към доставчици	40	2	42
Задължения към свързани лица	931	9	940
Други взумания	41	(24)	17

28 Събития след датата на баланса

Не са възниквали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на съставяне на счетоводния баланс и датата на одобрението от Ръководството за публикуването на финансовия отчет.

Дата 24 юни 2016 г.

Ръководител:.....
/Данаил Драганов/

Съставил:.....
/Елица Димитрова/

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА Денислав трейд ЕООД

2015 г.

1 Увод

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 33 от Закона за счетоводството и и има за цел да представи протичането на дейността и състоянието на дружеството, както и да поясни дейността по управление на дружеството през 2015 г.

Данните в доклада са отразени в годишния финансов отчет на дружеството за 2015 г.

2 Регистрация

Денислав Трейд ЕООД е регистрирано по фирмено дело № 3858/2004 г. на Варненски окръжен съд и е със седалище в град Варна. Предметът на дейност на дружеството е търговия на едро и дребно с хляб, хлебни изделия и други стоки за широко потребление.

През 2015 г. няма извършени промени в предмета на дейност на дружеството и няма преустановени дейности.

Дружеството е с капитал 184 хил. лв.

Към 31 декември 2015 г. едноличен собственик е ВЕЛА НОР ГРУП АД - Юридическо лице регистрирано в България.

Седалището на дружеството е в област Варна, община Варна, с. Константиново 9180, ул. Васил Левски 42.

3 Развитие на дейността

През 2015 г. дейността на дружеството изцяло е свързана с реализиране на доходи от търговия с хранителни стоки.

През 2015 г. дружеството реализира печалба в размер на 33 хил. лв. Реализираната печалба е от основната дейност на дружеството.

През 2015 г. реализираните приходи са в размер на 5 822 хил. лв.

През 2015 г. са реализирани разходи по икономически елементи в размер на 5 778 хил. лв. В тази група се включват: разходи за материали - 131 хил. лв., външни услуги – 53 хил. лв., разходи за амортизации – 37 хил. лв., разходи за заплати и осигуровки на персонала - 360 хил. лв. и други разходи 5 197 хил. лв., в т.ч. 5 196 хил. лв. балансова стойност на продадени стоки.

В групата на финансовите разходи се включват разходи за лихви и други финансови разходи –7 хил. лв.

4 Икономически показатели

НАИМЕНОВАНИЕ	Абрев.	Текуща година Ст-ст	Предходна година Ст-ст	абс. стойност промяна	коефи-циент	забележка / коментар
Финансов резултат	ФР	33	17	16	1.941	
Приходи от продажби	ПрП	5 821	6 092	(271)	0.956	
Разходи по дейността	РхД	5 778	6 063	(285)	0.953	
Собствен капитал	СК	316	283	33	1.117	
Пасиви	Пас	1 015	1 046	(31)	0.970	Дългоср. + краткоср.
Сума на реалните активи	СРАк	1 331	1 329	2	1.002	Сума на актив - невнесен капитал
Разходи за данъци	РД	4	3	1	1.333	
Краткотрайни активи	КА	953	947	6	1.006	
Краткосрочни задължения	КЗ	1 015	1 046	(31)	0.970	
Текущи задължения	ТЗ	1 015	1 046	(31)	0.970	Краткосрочни и текущи дългосрочни дългове
Краткосрочни вземания	КВз	628	494	134	1.271	
Парични средства	П	38	7	31	5.429	
			692			МЗ в началото на предходната година
Средна наличност на КМА	СНкма	367	569	(203)	0.644	(МЗкрая - МЗначало) / 2
Материални запаси	МЗ	287	446	(159)	0.643	
Краткоср. фин. активи	КФА				-	
			Показател за рентабилност			
Коефициент на рентабилност на ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИТЕ	КРПП	0.01	0.00	0.00	2.032	ФР / ПрП
Коефициент на рентабилност на СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	КРСК	0.10	0.06	0.04	1.738	ФР / СК
Коефициент на рентабилност на ПАСИВИТЕ	КРПас	0.03	0.02	0.02	2.000	ФР / Пас
Коефициент на рентабилност на АКТИВИТЕ	КРАкт	0.02	0.01	0.01	1.938	ФР / СРАк
			Показател за ефективност			
Коефициент на ефективност на РАЗХОДИТЕ	КЕР	1.01	1.00	0.00	1.002	Прих / (Разх + РД)
Коефициент на ефективност на ПРИХОДИТЕ	КЕП	0.99	1.00	(0.00)	0.997	Разх / Прих
			Показател за ликвидност			
Коефициент на ОБЩА Ликвидност	КОЛ	0.94	0.91	0.03	1.037	КА / КЗ
Коефициент на БЪРЗА Ликвидност	КБЛ	0.66	0.48	0.18	1.370	(КА-МЗ / КЗ
Коефициент на Незабавна Ликвидност	КНЛ	0.66	0.48	0.18	1.370	(КА-МЗ-КФА) / ТЗ
Коефициент на Абсолютна Ликвидност	КАЛ	0.04	0.01	0.03	5.594	П / ТЗ
			Показател за фин. Автономност			
Коефициент на фин. Автономност	КФА	0.31	0.27	0.04	1.151	СК / Пас
Коефициент на задлъжнялост	КЗ	3.21	3.70	-0.48	0.869	Пас / СК
			Показател за обръщаемост на КМА			
Времетраене на 1 оборот, в дни	ВрО	22.67	33.62	(10.96)	0.674	СНкма * 360 / Прих
Брой на оборотите	БрО	15.88	10.71	5.18	1.483	Прих / СНкма
Застост на КМА	ЗКМА	0.06	0.09	(0.03)	0.674	СНкма / Прих

5 Управление на финансовите рискове

Рисковете, свързани с финансови инструменти са оповестени в пояснение 26 Управление на финансовите рискове от годишния финансов отчет на Дружеството.

6 Управителни органи

Управител на дружеството е Данаил Стоянов Драганов.

Участие на членовете на управителните органи в други дружества:

Данаил Стоянов Драганов

- Собственост:

  Бел Ком Инвест ЕООД – Едноличен собственик на капитала

- Управление:

  Бел Ком Инвест ЕООД – Управител

  Радеус ООД – Управител

  Денислав ЕАД – член на съвета на директорите

  Вела Нор Груп АД – Представител и член на съвета на директорите

7 Събития след датата на баланса

Събитията след датата на баланса са представени в пояснение 28 Събития след датата на баланса от приложението към годишния финансов отчет.

8 Бъдещо развитие

В перспектива дружеството ще продължи дейността си по търговия с хранителни стоки.

Дата: 24 юни 2016 г.

Управител:.....
/Д. Драганов/

"ДЕНИСЛАВ ТРЕЙД" ЕООД
село КОНСТАНТИНОВО