BARENTZ
RAW MATERIALS

„БАРЕНЦ – БЪЛГАРИЯ" ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2016 г.

Съдържание

страница

Отчет за всеобхватния доход.....3
Отчет за финансовото състояние.....4-5
Отчет за промените собствения капитал.....6
Отчет за паричните потоци.....7

Пояснителни бележки

1. Корпоративна информация.....8
2.1. База за изготвяне.....8
2.2 Промени в счетоводните политики и оповестявания.....8
2.3. Обобщение на съществените счетоводни политики.....8-14
2.4. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения.....14
3. Приходи и разходи.....15-17
4. Данъци върху дохода.....18
5. Дълготрайни материални активи.....19
6. Нематериални активи.....20
7. Материални запаси.....21
8. Търговски и други вземания.....21
9. Парични средства.....22
10. Платени аванси.....22
11. Основен капитал.....22
12. Задължения по лизингови договори.....23
13. Търговски и други задължения.....23
14. Оповестяване на свързани лица.....24-25
15. Изплатени дивиденти.....25
16. Цели и политика за управление на финансовия риск.....25-27
17. Финансови инструменти.....27
18. Събития след датата на баланса.....27

1.Корпоративна информация

Дружеството „ БАРЕНЦ - БЪЛГАРИЯ „ ЕООД има за основна дейност – търговия на едро с подобрители , хранителни добавки и други продукти за хранително-вкусовата и фармацевтичната промишленост.

„БАРЕНЦ - БЪЛГАРИЯ „ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност , регистрирано с ф.д.11388/2005 г. от Софийски Градски Съд .Седалището и адресът на управление на Дружеството е : гр.София , район Подуяне бул.Ботевградско шосе № 247.

Регистрираният капитал на Дружеството е 396 000 (триста деветдесет и шест хиляди) лева, разпределен в 396 (триста деветдесет и шест) дяла по 1000 (хиляда) лева.

Едноличен собственик на капитала е „БАРЕНЦ ИНТЕРНЕШЪНЪЛ" Б.В., със седалище – Холандия , Хофдорп , ул.Сатурнострат 15.

От 28.11.2009 год. Дружеството се управлява и представлява от управителите: ПАВЕЛ КРАТОХВИЛ, Република Чехия и ИВЕЛИНА МАРИНОВА ГУДЕВА заедно и поотделно.

Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Към 31 декември 2016 г. персоналът на Дружеството е 12 човека (31 декември 2015 г. : 12 човека)

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на „БАРЕНЦ - БЪЛГАРИЯ „ ЕООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („ МСФО, приети от ЕС ").

2.2 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Ръководството на Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения , които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Ръководството на Дружеството е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2016 г. промени в съществуващите счетоводни стандарти и не счита ,че те налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка към 31.12.2016 г.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

а) Превръщане в чуждестранна валута (продължение)
Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).Най – значимите валутни курсове за дейността на Дружеството към 31.12.2016 г. са както следва:

1 евро/фиксиран курс/ - 1.95583 лева
1 щатски долар - 1.85545 лева

б) Признаване на приходи
Приходите са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на стоки

Приходите от продажби на стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в склада, използван от Дружеството, с предаването на стоките на купувача.

Предоставяне на услуги
Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Етапът на завършеност на сделката се определя посредством анализ на извършената работа. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Приходи от лихви
Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за всеобхватния доход.

в) Данъци
Текущ данък върху доходите
Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в другия всеобхватен доход , когато данъкът се отнася до статии, които са били признати извън печелбата или загубата за периода.

Отсрочен данък върху доходите
Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики , освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби,освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци(продължение)

или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Данък върху добовената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

г) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

- **Финансови активи**

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват : парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, заемите и вземанията се оценяват по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП).

Отписване

Финансов актив се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;

договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени или Дружеството е приело задължението да плати напълно получените парични потоци без съществена забава към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или(б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.