“НЕОС” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2016 година

Гр. ВАРНА

УПРАВЛЕНСКА СТРУКТУРА

Общо събрание на съдружниците: Злати Христов Балев - Управител

Счетоводител: Мария Димитрова Павлова

Адрес на управление: гр. Варна, ул.Фредерик Кюри № 16 Б

Обслужващи банки:

- СЖ Експресбанк АД
- УникредитБулбанк АД

ЕИК по Булстат 148124642

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Неос" ЕООД
към 31 декември 2016 г.

Актив **Пасив**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложени	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложени	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
а		1	2	а		1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
I. Отсрочени данъци		2	2	I. Записан капитал	8	5	5
Общо за раздел А:		2	2	II. Натрупана печалба (загуба)от минали години, в т.ч.:			
Б. Текущи (краткотрайни) активи				- непокрита загуба		(83)	(65)
I. Материални запаси				Общо за група II:		(83)	(65)
1. Суровини и материали	5	15	16	III. Текуща печалба (загуба)		(21)	(18)
2. Продукция и стоки, в т.ч.:	5	7	34	Общо за раздел А:		(99)	(78)
- продукция	5	7	34	Б. Задължения			
Общо за група I:		22	50	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	10	40	23
II. Вземания				до 1 година	10	40	23
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	6	3	3	2. Други задължения, в т.ч.	10	102	141
2. Други вземания, в т.ч.:	6	12	14	до 1 година	10	78	141
Общо за група II:		15	17	над 1 година	10	24	
III. Парични средства, в т.ч:		4	17	- към персонала, в т.ч.:	10	16	66
- в брой	7	3	17	до 1 година	10	16	66
- в безсрочни сметки (депозити)	7	1		- осигурителни задължения, в т.ч.:	10	7	7
Общо за група III:		4	17	до 1 година	10	7	7
Общо за раздел Б:		41	84	- данъчни задължения, в т.ч.:	10	9	24
				до 1 година		9	24
				Общо за раздел В, в т.ч.:		142	164
				до 1 година		118	164
				над 1 година		24	
СУМА НА АКТИВА (А+Б)		43	86	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)**		43	86

26.02.2017г.

Съставител: /Мария Павлова/ **Ръководител:** /Златн Балев/

"НЕОС" ЕООД
гр. Варна
"NEOS" Ltd. - Varna

ЕИК по Булстат 148124642

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Неос" ЕООД
за 2016 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		8	20	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	11	151	137
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	11	69	65	а) продукция	11	151	137
а) суровини и материали	11	58	55	2. Други приходи	11	5	5
б) външни услуги	11	11	10	Общо приходи от оперативна дейност (1+2)	11	156	142
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	13	59	55				
а) разходи за възнаграждения	13	50	46				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	13	9	9				
4. Други разходи, в т.ч.:	11	25	18				
- балансова стойност на продадените активи		2	2				
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)		161	158				
6. Разходи за лихви и други финансови разходи		16	1	3. Загуба от обичайна дейност		21	17
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)		177	159	Общо приходи (1+2)		156	142
Счетоводна печалба(общо приходи-общо разходи)				4. Счетоводна загуба (общо приходи—общо разходи)		21	17
7. Разходи за данъци от печалбата			1	5. Загуба (3 + ред 7 от раздел А)		21	18
8. Печалба							
Всичко (Общо разходи + Печалба)		**177**	**160**	**Всичко (Общо приходи +5)**		**177**	**160**

26.02.2017г.

Съставител: /Мария Павлова/

Ръководител: /Злати Балев/

"НЕОС" ЕООД
гр. Варна
"NEOS" Ltd. - Varna

ЕИК по Булстат 148124642

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "Неос" ЕООД
за 2016 година

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	5								(65)	(18)	(78)
2. Финансов резултат за текущия период										(21)	(21)
3. Разпределения на печалба, в т. ч.:									(18)	18	
4. Салдо към края на отчетния период	5								(83)	(21)	(99)
5. Собствен капитал към края на отчетния период (4)	5								(83)	(21)	(99)

26.02.2017г.

Съставител: **/Мария Павлова/**

Ръководител: **/Злати Балев/**

"НЕОС" ЕООД
гр. Варна
"NEOS" Ltd. - Varna

ЕИК по Булстат 148124642

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "Неос" ЕООД
за 2016 година

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	184	106	78	167	74	93
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		115	(115)		80	(80)
3. Парични потоци от лихви, комисиони, дивиденти и други подобни		2	(2)			
4. Други парични потоци от основна дейност	4	2	2		1	(1)
Всичко парични потоци от основна дейност	**188**	**225**	**(37)**	**167**	**155**	**12**
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	24		24			
Всичко парични потоци от финансова дейност	**24**		**24**			
В. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б)	**212**	**225**	**(13)**	**167**	**155**	**12**
Г. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			**17**			**5**
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			**4**			**17**

26.02.2017г.

Съставител: /Мария Павлова/

Ръководител: /Златн Балев/

"НЕОС" ЕООД
гр. Варна
"NEOS" Ltd. - Varna

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Учредяване и регистрация

"Неос" ЕООД е регистрирано по фирмено дело № 3547/ 2007 г. на Варненски окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Варна, ул. "Фредерик Кюри" № 16.

Дружеството се представлява и управлява от Управител – Злати Христов Балев.

Предметът на дейност включва следните видове операции и сделки:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Учредяване и регистрация

"Неос" ЕООД е регистрирано по фирмено дело № 3547/ 2007 г. на Варненски окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Варна, ул. "Фредерик Кюри" № 16.

Дружеството се представлява и управлява от Управител – Злати Христов Балев.

Предметът на дейност включва следните видове операции и сделки: производство и търговия със санитарни изделия на вътрешния пазар.

2. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими към 31.12.2016 година.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите представени в този финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Към 31.12.2016 г. дружеството отчита отрицателен собствен капитал в размер 99 хил. лв., който основно се дължи на не достатъчното търсене на произвежданата продукция, за което причина е създалата се икономическа обстановка в страната и свиване на разходите за ремонт на домакинствата.

Целта на Едноличния собственик на капитала на Дружеството, свързани с управлението на инвестициите, са да се запази способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, за да може да осигурява съответната възвращаемост на собственика и стопанските ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес.

Ръководството очаква, че Дружеството ще разполага с достатъчно средства и входящи парични потоци, така че да може да продължи да оперира като действащо предприятие.

2.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2016 и за 2015 година са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

2.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

От 1997 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

" Неос" ЕООД няма сделки в чуждестранна валута за отчетната 2016 година.

2.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Сравнителните данни представени в настоящия финансов отчет са за предходния отчетен период – 2015 г.

2.5. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на Дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде :

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви деноминирани в чуждестранна валута. Това намалява валутните рискове.

Лихвен риск

Лихвеният риск за Дружеството възниква от получените дългосрочни заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на Дружеството е да сключва договори за заем при лихвен процент, фиксиран към пазарния, например EURIBOR, и експозициите се следят регулярно.

Дружеството няма сключени договори за дългосрочни заеми.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по – късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

3. Нетекущи (дълготрайни) активи

3.1. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

а) имат натурално – веществена форма;

б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем , за административни или за други цели;

в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;

г) стойността на актива е надеждно изчислена;

д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация /СС 16 Дълготрайни материални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

3.2. Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономически изгоди, доказани с:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;

- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;

- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

При придобиване дълготрайните нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

След първоначалното признаване, дълготрайните нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 38 Нематериални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен нематериален актив се признават и отчитат като такива.

3.3. Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните материални активи се начисляват като се прилага линеен метод. Усреднението полезен живот по групи активи за текущия и предходния период е както следва:

Машини, оборудване	3 години
Компютърна техника	2 години
Стопански инвентар	6 години

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи.

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10% от отчетната стойност за всеки актив.

Към 31.12.2016 балансовата стойност, в хиляди лева, на дълготрайните активи на " Неос" ЕООД е както следва:

ЕИК по Булстат 148124642

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
на " Неос " ЕООД
км 31.12.2016 г.

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизации				Последваща оценка		преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова в края на периода (7-14)
	в началото периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Дълготрайни материални активи															
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	3			3			3	3			3			3	
2. Съоръжения и други	9			9			9	9			9			9	
Обща за група I:	12			12			12	12			12			12	
II. Отсрочени данъци	2			2			2								2
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	14		0	14			14	12			12			12	2

26.02.2017 г.

Съставител: /Мария Павлова/

"НЕОС" ЕООД
гр. Варна
"NEOS" Ltd. - Varna

Ръководител: /Злати Балев/

4. Лизингови договори

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг.

Плащанията по оперативните лизинги при наемодателя се признават като приход в отчета за приходите и разходите на равни части за периода на лизинговия договор.

Наемателят признава като разходи за външни услуги начислените наемни вноски в отчета за приходите и разходите.

Финансов лизинг

Лизингови договори, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

Наемателят отчита като задължение общата сума, определена в договора, която включва справедливата стойност на наетия актив или стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по – ниски, и бъдещите лихвени плащания.

През отчетната 2016 година дружеството няма сключени лизингови договори.

5. Материални запаси

При придобиването или възникването им стоково-материалните запаси се оценяват по историческа цена, която включва покупна цена и всички разходи по доставката.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва, чрез прилагането на метода " Средно претеглена цена":

В края на всеки месец стоково-материалните запаси се оценяват по нетна реализируема стойност.

Себестойността на продукцията включва:

а/ преки разходи;

б/ постоянни общопроизводствени разходи;

в/ променливи общопроизводствени разходи.

В състава на преките разходи се включват основните материали по производствената рецепта.

В състава на постоянните общопроизводствени разходи се включват разходите за амортизации, във връзка с трудово възнаграждение и наем на производствено помещение.

В състава на променливите общопроизводствени разходи се включват допълнителни материали за почистване на матрици, допълнителни добавки към производствените рецепти и други.

Разпределението на постоянните общопроизводствени разходи се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. За нормален капацитет се приема средното производство за предходнате 2009-2015 година.

Дружеството няма материални запаси предоставени като обезпечение по договори за заем.

6. Вземания

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември 2016 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

За отчетния период " Неос" ЕООД няма сделки в чуждестранна валута.

Обезценката се изчислява на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31.12.2016 година, като е възприет следният подход:

Вземания, възникнали предходната финансова година се обезценяват 50 %.

Вземания, възникнали преди предходната финансова година се обезценяват 100 %.

Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

	Текущ период	Предходен период
Вземания	**15**	**17**
Вземания от клиенти:	3	3
Данъци за възстановяване, в т.ч.:	-	2
- корпоративен данък	-	2
Други краткосрочни вземания:	12	12

Като други краткосрочни вземания са представени вземанията от контрагенти за предоставени мостреници.

7. Парични средства

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември 2016 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

" Неос " ЕООД няма парични средства в чуждестранна валута.

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса	3	17
Парични средства по текущи разплащателни сметки	1	-
Общо	**4**	**17**

8. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Основният капитал на дружеството е разпределен в 50 дяла с номинална стойност 100 лева всеки един и е напълно внесен.

Към 31.12.2016 г. участието в основния капитал е както следва:

1. Злати Христов Балев – 100%

9. Резерви

Източник за формиране на другите резерви е балансовата печалба.

Дружеството не е трансформирало печалба в други резерви.

10. Задължения

Задължения в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември 2016 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Дружеството няма задължения в чуждестранна валута.

	Текущ период	Предходен период
Задължения към доставчици, в т.ч.:	**40**	**23**
- свързани лица	40	22
Задължения към персонала	**16**	**66**
Задължения към ДОО и ЗО	**7**	**7**
Данъчни задължения, в т.ч.:	**9**	**24**
- ДОД	5	12
- ДДС	4	11
Други задължения, в т.ч.:	**70**	**44**
- над 1 година	24	
- свързани лица, в т.ч.	69	44
над 1 година	24	
Общо	**142**	**164**

11. Признаване на приходите и разходите

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване изискването за причинна и стойностна връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

11.1. Приходи от продажби на продукция и стоки се признават в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, няма продължаващо участие в управлението на стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, дружеството има икономическа изгода от продажбата, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

11.2. Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

11.3. Приходи от наеми от инвестиционни имоти се признават за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

11.4. Приходи от дивиденти се признават, когато се установи правото на тяхното получаване

11.5. Приходи от лихви се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

Приходи от:	Текущ период	Предходен период
Производствена дейност	151	137
Други	5	5
Общо	**156**	**142**

Видове разходи по ик. елементи	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за материали, в т.ч.:	**58**	**55**
- основни суровини	41	46
- консумативи	5	1
-м-ли по продажби и рекламни	11	7
- текуща поддръжка	1	1
2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	**11**	**10**
- наеми	4	4
- куриерски услуги	6	4
- други	1	2
3. Други разходи , в т.ч.:	**25**	**18**
- отчетна ст-ст на продадените активи	**2**	**2**
- брак на МЗ и ДДС брак	**19**	**16**
- липси	**2**	
- отписани вземания	**2**	

12. Финансови приходи и разходи

Реализираните финансовите приходи през 2016 г. и 2015 г. са под хиляда лева. През отчетната 2016 година дружеството е отчело финансови разходи 16 хил.лв – лихви към бюджетни претприятия, лихви по кредити и банкови такси.

13. Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

Разходите за бъдещи периоди на дружеството са под хиляда лева.

14. Приходи за бъдещи периоди

Възникналите приходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като приходи за бъдещи периоди.

15. Доходи на персонала

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки). Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължително обществено осигуряване, дължими от работодателят.

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда , дружеството има задължение за изплащане на обезщетение на персонала при настъпване на пенсионна възраст. Към датата на годишния финансов отчет ръководството няма очакване за предстоящо пенсиониране на персонал през следващите три отчетни периода.

	Текущ период	Предходен период
1. Средносписъчен брой на персонала	7	7
1.1. Управители	1	1
2. Разходи за заплати, в т.ч.:	50	46
- на членовете на органите на управление	10	9
3. Разходи за социално осигуряване	9	9

Към 31.12.2016 г. неизплатените работни заплати на персонала са 16 хил. лв.

16. Отрочени данъци

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансови отчети.

Отсрочени данъчни активи са сумите на възстановимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на намаляеми временни разлики.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Отчетен обект	Временна р-ка към 31.12.2016 г.	Данъчен ефект към 31.12.2016 г.	Временна р-ка към 31.12.2015г.	Данъчен ефект към 31.12.2015г.
I. Отсрочени данъчни активи	**18**	**2**	**23**	**2**
1. Неизплатени суми на ФЛ	5	1	19	2
2. Обезценки			4	
3. Лихви слаба капитализация	13	1		
II. Отсрочени данъчни пасиви	-	-	-	-
Отсрочени данъци, нето		**(2)**		**(2)**

17. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2016 година при ставка 10%.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

През отчетната 2016 г. дружеството е на счетоводна и данъчна загуба. Не следва да внася корпоративен данък.

18. Свързани лица

Като свързани лица се отчитат акционерите/ съдружниците; служители на ръководни постове и членовете на управителни органи, и предприятията контролирани от тях; предприятията, в които се упражнява контролно или значително влияние, както и тези, които упражняват контролно или значително влияние върху предприятието.

Ценовата политика при реализация на стоки и/или услуги на свързани лица не се различава от тази прилагана по отношение на сделки с несвързани лица.

Свързани лица на " Неос" ЕООД са ЕТ " Балев – 5МД-Димитър Балев", "Балев" ЕООД , " Амерс" ЕООД, "Балев Корпорейшън " ЕООД, "БалевБио" ЕООД, Балев Био Маркет ЕООД и "Ареон България" ЕООД.

През 2016 г. са извършени следните сделки със свързани лица:

	Текущ период	Предходен период
А)Закупуване на стоки и услуги	**4**	**4**
наем	4	4
Б) Лихви	13	-
	13	-

Към 31.12.2016 г. салдата, произтичащи от сделки със свързани лица са следните:

	Текущ период	Предходен период
Задължения към свързани лица по търговски сделки	**40**	**22**
Балев ЕООД	27	22
Балев Корпорейшън ЕООД	13	
	Текущ период	Предходен период
Други задължения към свързани лица	**69**	**44**
БалевКорпурейшън ЕООД	36	36
Димитър Балев	25	
Злати Балев	8	8

18. Коригиране на грешки

Дружеството приема, че грешки над 1.5 % от приходите от продажби са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителен подход, регламентиран в СС - 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

19. Финансово състояние

Показатели	Текущ период	Предходен период
1. Брутен финансов резултат – хил.лв.	(21)	(17)
А/ от дейността	(5)	(16)
Б/ от финансова дейност	(16)	(1)
2. Нетен финансов резултат – хил.лв.	(21)	(18)
3. Относителен дял на СК - %	(230.23)	(90.70)
4. Относителен дял на ПК - %	330.23	190.70
5. Обща ликвидност – коеф.	0.3475	0.5122
6. Бърза ликвидност – коеф.	0.1610	0.2073
7. Незабавна ликвидност – коеф.	0.0339	0.1037
8. Рентабилност на приходите от продажби - %	(13.46)	(12.68)
9. Ефективност на разходите – коеф.	0.8814	0.8931
10. Ефективност на приходите – коеф.	1.1346	1.1197

Важен момент във финансовото състояние на предприятието е участието на собствения капатал в общия му капиталов ресурс. Този показател е важен, както за инвеститорите така и за кредиторите, тъй като характеризира частта от ресурсите, които са вложени от собствениците. Относителния дял на собствения капитал = СК/ СК+ПК.

Ликвидността е важен показател от анализа върху състоянието на предприятието.

- Обща ликвидност = КА/КП. Като КА са включени краткосрочните вземания и паричните средства, а като КП – краткосрочни задължения.

СК - собствен капитал

ПК – привлечен капитал

- Бърза ликвидност = КА-МЗ/КП

МЗ- материални запаси

- Незабавна ликвидност = КА- (КВ+ МЗ)/ТП

КВ- краткосрочни вземания

МЗ – материални запаси

ПС- парични средства

ТП – текущи задължения

Показателите за рентабилност характеризират способността на предприятието да генерира доход.

- Рентабилност на приходите = Печалба/ Приходи от продажби – показва

от един лев приходи, колко печалба е реализирало предприятието.

- Рентабилност на собствения капитал = Печалба/ Собствен капитал - показва от един лев собствен капитал, колко печалба е реализирало предприятието.

Ефективност на разходите и приходите :

- Ефективност на разходите = Приходи/Разходи
- Ефективност на приходите = Разходи/Приходи

20. Събития след датата на баланса

Няма събития, след датата на годишния финансов отчет, които следва да бъдат оповестени.

26.02.2017 г.

Съставител: /Мария Павлова/

"НЕОС" ЕООД
гр. Варна
"NEOS" Ltd. - Varna

Ръководител: /Златн Балев/