МИЛКА САРАФОВА - РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

МИЛКА САРАФОВА
Ул.Еделвайс №32
1393 с.Иваняне
Р България
Т +359 (2) 9200866
F +359 (2) 9200866

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ
НА ФОРТЕКС НУТРАСЮТИКАЛС ООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на „ФОРТЕКС НУТРАСЮТИКАЛС " ООД, към 31.12.2015 година, включващ индивидуален Баланс към 31 декември 2015 година, индивидуален Отчет за приходите и разходите, индивидуален отчет за промените в собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален 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 индивидуалният финансов отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в индивидуалния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в индивидуалния финансов 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, от страна на предприятието, на индивидуален финансов отчет, който дава вярна и честна представа, 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 предприятието. 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 в индивидуалния финансов отчет.

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

Одиторско мнение

По наше мнение, индивидуалният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на "ФОРТЕКС НУТРАСЮТИКАЛС" ООД към 31 декември 2015 година, както и за неговите финансови резултати от дейността, и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия приети в България.

Обръщане на внимание

Без да изразяваме резерви, обръщаме внимание на факта, че финансовите отчети за предходните периоди не са били одитирани от нас , поради което не сме в състояние да получим достатъчно уместни одиторски доказателства относно началните салда.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството, изготвен съгласно изискванията на §10, ал. 1 от Закона за счетоводството във връзка с чл. 33 от Закона за счетоводството (Отменен с ДВ бр. 95 от 08.12.2015 г.)

Съгласно изискванията на чл. 38 ал. 4 от Закона за счетоводството (Отм.), ние се запознахме със съдържанието на годишния доклад за дейността на Дружеството. По наше мнение, историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността на Дружеството, изготвен от ръководството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството (Отм.), съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания от нас годишен финансов отчет на Дружеството към и за годината завършваща на 31 декември 2015 г.

Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността, който е одобрен от Управителя на Дружеството на 01.04.2016 , се носи от ръководството на Дружеството.

Милка Сарафова
Регистриран одитор

0531 Милка Сарафова Регистриран одитор

26.05.2016
гр. София
адрес на одитора:
с.Иваняне, п.к.1393
ул. Еделвайс № 32

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ 1

БАЛАНС 2

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 3

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 5
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ 13
4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 13
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 13
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 14
7. ДРУГИ РАЗХОДИ 14
8. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ 15
9. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ 16
10. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ 16
12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 17
13. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ 18
14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ 18
16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 18
18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 19
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ 19
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ 20
21. ДРУГИ И ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 20
22. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 20
23. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 21
24. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ 22
25 . СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА 22

Име на дружеството	**ФОРТЕКС НУТРАСЮТИКАЛС ООД**
Управители:	**Георги Филипов**
Главен счетоводител	**Диана Цанкова**
Адрес на управление:	**гр.София** **бул. Александър С.Пушкин №34 ап.8**
Обслужващи банки:	**Прокредит Банк АД**
Одитор:	**Милка Сарафова - регистриран одитор**

ГР.СОФИЯ

ФОРТЕКС НУТРАСЮТИКАЛС ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

за 2015 г.

	Приложения	*2015 BGN '000*	*2014 BGN '000*
РАЗХОДИ			
Разходи за дейността			
Намаление на запасите от продукция и нез.производство			8
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		4 244	3 271
суровини и материали	4	2 431	2 031
външни услуги	5	1 813	1 240
Разходи за персонал, в т.ч.:	6	1 153	838
разходи за възнаграждения		987	720
разходи за осигуровки		166	118
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		695	537
разходи за амортизация	10	695	537
Други разходи, в т.ч.:	7	1 623	606
балансова стойност на продадени активи		1 483	514
други		140	92
Общо разходи за оперативна дейност		**7 715**	**5 260**
Финансови разходи	**8**	**102**	**106**
Общо разходи		**7 817**	**5 366**
Счетоводна печалба		**880**	**708**
Разход за данъци върху печалбата разход за данък / икономия на данък	**9**	87	79
Нетна печалба за годината		**793**	**629**

	Приложения	*2015 BGN '000*	*2014 BGN '000*
ПРИХОДИ			
Приходи от оперативна дейност			
Нетни приходи от продажба на:	**3**	7 986	5 706
продукция		5 745	4 738
стоки		1 957	886
услуги		284	82
Увеличение на запасите от продукция и незав.производство		568	312
Разходи за придобиване на активи по стопански начин		81	2
Други приходи		24	34
Общо приходи от оперативна дейност		**8 659**	**6 054**
Финансови приходи	8	**38**	**20**
Общо приходи		**8 697**	**6 074**

Приложенията на страници от 5. до 22 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата:31.03.2015г.

Управител: ***Георги Филипов***

Главен счетоводител: ***Диана Цанкова***

Заверил:

Милка Сарафова, регистриран одитор
26.5.2016

Милка Сарафова
Регистриран одитор

ФОРТЕКС НУТРАСЮТИКАЛС ООД

БАЛАНС

към 31 декември 2015 година

	Приложения	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
АКТИВИ			
Нематериални активи		**233**	**108**
Концесии, патенти, лицензии, ТМ, ПП и др. нетекущи/дълготрайни активи/	*10*	**233**	**108**
Дълготрайни материални активи		**2 825**	**2 777**
Земи и сгради, в т.ч.		1 441	1 426
земя		219	207
сгради		1 222	1 219
Машини, производствено оборудване и апаратура		820	1 045
Съоръжения и други		287	293
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		277	13
Дълготрайни финансови активи	11	101	88
Капиталови ценни книжа (акции и дялове)		101	88
Отсрочени данъци			**6**
Общо:		**3 159**	**2 979**
Текущи активи			
Материални запаси	12	**1 505**	**1 314**
Суровини и материали		821	760
Продукция и стоки		684	549
Предоставени аванси			5
Вземания	13	**1 216**	**1 230**
Вземания от клиенти и доставчици		1 126	1 210
Други вземания	14	90	20
Парични средства и парични еквиваленти, в	*16*	**533**	**98**
в брой		98	89
в разплащателни сметки		435	9
в безсрочни сметки (депозити)			
Общо:		**3 254**	**2 642**
Разходи за бъдещи периоди	17	**48**	**32**
ОБЩО АКТИВИ		**6 461**	**5 653**

	Приложения	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал	18		
Записан капитал		**5**	**5**
Натрупани печалби/(загуби) от минали години, в т.ч.:		**3 191**	**2 756**
Неразпределена печалба		3 191	2 756
Текуща печалба/ (загуба)		**793**	**629**
Общо:		**3 989**	**3 390**
Задължения			
Задължения към финансови предприятия		**947**	**608**
до 1 година		215	242
над 1 година		732	366
Получени аванси, в.т.ч.		**513**	**167**
до 1 година		513	167
Задължения към доставчици	20	**321**	**535**
до 1 година		321	535
Други задължения, в т.ч.:	*21*	**691**	**953**
Други задължения до 1 година		**520**	**860**
до 1 година		520	860
Към персонала		126	68
до 1 година		126	68
Осигурителни задължения		29	19
до 1 година		29	19
Данъчни задължения		16	6
до 1 година		16	6
Общо:		**2 472**	**2 263**
общо задължения до 1 година		1 740	1 897
общо задължения над 1 година		732	366
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**6 461**	**5 653**

Приложенията на страници от 5. до 22 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата:31.03.2015г.

Управител: ***Георги Филипов***

Главен счетоводител: ***Диана Цанкова***

ФОРТЕКС НУТРАСЮТИКАЛС ООД

Заверил:
26.5.2016 Милка Сарафова
регистриран одитор

0531 Милка Сарафова Регистриран одитор

ФОРТЕКС НУТРАСЮТИКАЛС ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2015 година

	Прило жения	2015			2014		
		BGN'000			BGN'000		
		Постъп-ления	*Плаща-ния*	*Нетен поток*	*Постъп-ления*	*Плаща-ния*	*Нетен поток*
Парични потоци от оперативна лейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		9 268	6 607	**2 661**	6 508	4 676	**1 832**
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2	1 105	**(1 103)**		800	**(800)**
Парични потоци,свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.			153	**(153)**		68	**(68)**
парични потоци от полож. И отрицателни курсови разлики		1	8	**(7)**			**-**
Платени данъци върху печалбата			80	**(80)**		128	**(128)**
Други постъпления/плащания		4	52	**(48)**	4	64	**(60)**
Нетни парични потоци от оперативна лейност		**9 275**	**8 005**	**1 270**	**6 512**	**5 736**	**776**
Парични потоци от инвестиционна лейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи		11	700	**(689)**	2	1 010	**(1 008)**
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна лейност		**11**	**700**	**(689)**	**2**	**1 010**	**(1 008)**
Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци,свързани с получени и предоставени заеми		500	540	**(40)**	3 290	2 794	**496**
Парични потоци, от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			23	**(23)**		38	**(38)**
Плащания на задължения по лизингови договори			83	**(83)**		164	**(164)**
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		-	-	-		-	-
Други парични потоци от финансова дейност		-	-	-		13	(13)
Нетни парични потоци използвани във финансова лейност		**500**	**646**	**(146)**	**3 290**	**3 009**	**281**
Нетно намаление на паричните средства и паричните еквиваленти		**9 786**	**9 351**	**435**	**9 804**	**9 755**	**49**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари				**98**			**49**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	16			**533**			**98**

Приложенията на страници от 5. до 22 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата:31.03.2015г.

Управител: Георги Филипов

Главен счетоводител: ***Диана Цанкова***

Заверил: 26.5.2016 Милка Сарафова
регистриран одитор

ФОРТЕКС НУТРАСЮТИКАЛС ООД

0531 Милка Сарафова Регистриран одитор

ФОРТЕКС НУТРАСЮТИКАЛС ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2015година

	Приложения	Основен капитал	Резерв от последващи оценки	Други резерви	Натрупани печалби/ (загуби)	Текуща печалба/ (загуба)	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 31 декември 2013		5	-		2 088	818	2 911
Финансов резултат за текущия период						629	629
Прехвърляне в неразпределена печалба					818	(818)	
Разпределяне на печалбата					(150)		(150)
в.т.дивиденти					*(150)*		*(150)*
Салдо на 31 декември 2014		5	-	-	2 756	629	3 390
Прехвърляне в неразпределена печалба					629	(629)	-
Финансов резултат за текущия период						793	793
Разпределяне на печалбата					(150)		(150)
в.т.дивиденти					*(150)*		*(150)*
Други изменения		-	-	-	(44)	-	(44)
други					*(44)*		*(44)*
Салдо на 31 декември 2015	18	5	-	-	3 191	793	3 989

Приложенията на страници от 5. до 22 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата:31.03.2015г.

Управител: ***Георги Филипов***

Главен счетоводител: ***Диана Цанкова***

26.5.2016

Заверил:
Милка Сарафова
регистриран одитор

ФОРТЕКС НУТРАСЮТИКАЛС ООД

0531 Милка Сарафова
Регистриран одитор

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ФОРТЕКС НУТРАСЮТИКАЛС ООД е дружество, създадено през 2007 г с фирмено дело №1671/06.02.2007г като дружество с ограничена отговорност, ЕИК: 175224764. През януари 2008 г е пререгистрирано в търговския регистър към Агенциятата по вписванията.

1.1. Собственост и управление

Дружеството е 100 % частна собственост и е с капитал от 5000 лв, разпределени на 50 бр дялове с номинална стойност 100 лева всеки един.

Към 31 декември 2015 г. разпределението на дяловия капитал на дружеството е както следва:

Георги Тодоров Филипов 40 дяла;

Иван Стефанов Навущанов- 10 дяла

През 2015 година няма промяна в състава на съдружниците.

Дружеството се представлява и управлява от управителя Георги Тодоров Филипов.

Към 31.12.2015 г. общият брой на персонала в дружеството е 76 работници и служители, средносписъчния състав е 67 души за 2015г.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2015 г. е производство и търговия на едро с хранителни добавки , здравна козметика и други сходни продукти.

1.3. Структура на дружеството

ФОРТЕКС НУТРАСЮТИКАЛС ООД няма разкрити клонове и представителства.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни

предприятия, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2006 г., в сила от 01.01.2006 г., изменени с ПМС №251/17.10.2008 г., в сила от 01.01.2008 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината. Към 31.12.2015 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано в отчета за приходи и разходи и се състоят от: лихвени разходи, валутни разлики, банкови такси и комисионни.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващите разходи свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- сгради – 25 г.
- машини и оборудване – 3 г.
- автомобили – 4 г.
- стопански инвентар – 7 г.
- Компютърна техника- 2 г.

Обезценка на активи

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

2.7. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в себестойността (цената на придобиване). Това са всички доставни разходи – покупна цена, такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и др. разходи.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се изписват по доставна цена и по метода „ Първа Входящи- Първа изходяща“ цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност.

Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

2.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

2.10. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.11. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на актива.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

2.12. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за здравно осигуряване през 2015 г. е 30.3 % (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 60:40) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е в размер на 0,7 %.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават в баланса за периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки)

в размер на недисконтираната им сума и като разход в отчета за доходи. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо задължение и разход в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните суми по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка, в недисконтиран размер, за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.13. Собствен капитал

Фортекс Нутрасютиалс ООД като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2015 г. е 10%. (2014 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят

обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2015 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2014 г.: 10%)

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Нетните приходи от продажби са от продажби на продукция, стоки и услуги и са:

	2015 *BGN '000*	*2014* *BGN '000*
Продукция	5745	4738
Стоки	1957	886
услуги	284	82
Общо	**7986**	**5706**

Другите приходи от оперативна дейност , формирани основно от продажба на дълготрайни активи и отпадъци , са в размер на 24 хил.лв през 2015г и 34 хил. през 2014г.

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

№ по ред	Вид разход	2015 хил.лв	2014 хил.лв
1	Рекламни м-ли, мостри	338	285
2	Канцеларски	13	4
3	Др.материали	22	37
4	Гориво	106	112
5	Текущи ремонти и инвентар	24	23
6	Разни анализи и музеен склад	8	3
7	Р-ди материали изработка хран.добавки	1 888	1 567
8	М-ли спомагателна дейност-лаборатории	32	
	общо	2 431	2 031

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

№ по ред	Вид услуга	2015 г , хил.лв	2014 г, хил.лв
1	Реклама	1103	823
2	Нает транспорт	34	18
3	Комисионни и консултански	15	13
4	Застраховки автомобили, имущество и ДМПС, винетки	31	31
5	Съобщителни/куриерски	49	47
6	Наем	28	9
7	Ремонт и др. у-ги за автомобили	18	20
8	По изграждане на нова сграда		2
9	Представителни	2	7
10	Данъци върху разходи	1	1
11	Данък сгради и такса битови отпадъци	9	9
12	Социални разходи	5	4
13	Лицензионни възнаграждения		20
14	Ел.енергия	54	62
15	За възложени на др.фирми за пр-во хр. добавки	253	68
16	За собствено производство хр.добавки	51	12
17	Други услуги	160	94
	общо	**1813**	**1 240**

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала *включват:*

	2015	*2014*
	BGN '000	*BGN '000*
Текущи възнаграждения	987	720
Вноски по социалното осигуряване	166	118
Общо	**1153**	**838**

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

Балансовата стойност на продадените активи включват отчетната стойност на продадени стоки 1481 х.лв. (31.12.2014 г.:514 х.лв.) и балансова стойност на продадени ДМА – 2 хил.лв (31.12.2014 г.:12 х.лв.).

Останалата част от другите разходи включват:

№ по ред	Вид друг разход	2015 г хил. лв	2014г хил.лв
1	брак- данъчно непризнат	3	17
2	ваучери - непризнати разходи /дарение/	4	4
3	докум.необосн./зачистване на счетоводни сметки	8	1
4	Дарения	1	0
5	Брак	57	0
6	закриване разчети по изтекла давност	14	19
7	командировъчни	19	12
8	провизии	34	16
9	непризнат ДДС /лихви по данъчна ревизия		23
	Общо	140	92

8. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Финансовивите приходи включват :

Валутни преоценки 24 х.лв. (за 2014- лихви 20 х.лв), последващи преоценки ФА 13 хил.лв и други финансови приходи 1 хилв.лв, или общо 38 хил.лв (за 2014- общо 20 х.лв).

Финансови разходи, по видове:

№ по ред	Вид друг разход	2015 г хил. лв	2014г хил.лв
1	Разходи за лихви	61	63
2	Разходи по валутни операции	19	15
3	Други финансови разходи/ банкови такси и такси по фин.лизинг/	22	18
	отрицателни преоценка държани акции за продажба		10
		102	106

9. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2015 BGN '000	*2014 BGN '000*
Отчет за приходи и разходи		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	933	809
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	92	81
Разход за данък от вр. Разлики		
	-5	**-2**
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходи и разходи	**87**	**79**
Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	880	708
Данък върху счетоводна печалба	88	71
Икономия на разход от вр. разлики	1	-8
Данъци върху печалбата – 10% (2013г.: 10 %)	87	79
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за доходите	**87**	**79**

10. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

	Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните материални активи						Амортиаация				
№ по ред		в нач. периода	постъпили	напуснали	в края на периода	посл.оценка	преоц.ст-ст	в нач. периода	начисл.	отпис.	в края п-да	Бал.с/ст в кр.п-да
1	Земи, гори и трайни насаждения	207	12	0	219	0	219	0	0		0	219
2	Сгради	1334	58	0	1392	0	1392	115	55	0	170	1222
3	Машини,съоръжения и оборудване	1568	265	11	1822	0	1822	523	489	10	1002	820
4	Съоръжения и други	680	117	26	771		771	387	118	21	484	287
4.1	в т.ч. транспортни средства	453	89	26	516	0	516	290	76	21	345	171
5	Разходи за придобиване на ДМА	13	398	134	277	0	277	0	0		0	277
Общо ДМА		3802	850	171	4481	0	4481	1025	662	31	1656	2825
6	Патенти, лицензии, конц.права, фирмени и търговски марки, прогр.продукти и др.	125	87	0	212	0	212	36	33	2	67	145
7	Нематер. Активи в процес на изграждане	19	107	38	88	0	88	0	0	0	0	88
Общо НДА		144	194	38	300	0	300	36	33	2	67	233
9	Дългосрочни инвестиции	88	0	0	88	13	101	0	0	0	0	101
Общо дългосрочни финансови активи		88	0	0	88	13	101	0	0	0	0	101
Общо нетекущи активи		4034	1044	209	4869	13	4882	1061	695	33	1723	3159

11. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Дружеството притежава акции на фирма Лавена АД : 2000 бр с обща стойност 101200 лв.

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват суровини и материали за производство и извършване на услуги , готова продукция и стоки, както следва:

	31.12.2015	*31.12.2014*
	BGN '000	*BGN '000*
Суровини и материали	821	760
Продукция	552	476
Стоки	132	73
Предоставени аванси		5
Общо	**1505**	**1314**

13. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2015	*31.12.2014*
	BGN '000	*BGN '000*
Вземания от клиенти	1 082	1 065
Аванси на доставчици	44	145
Общо	**1 126**	**1 210**

14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2015	*31.12.2014*
	BGN '000	*BGN '000*
Разчети с подотчетни лица	3	1
Вземания по данъци/ДДС и вр.дан.р-ки/	63	8
Вземания по гаранции	1	0
Други дебитори	23	11
Общо	**90**	**20**

15. ИНВЕСТИЦИИ

През 2015 година дружеството не е направило инвестиции в ценни книжа .

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2015	*31.12.2014*
	BGN '000	*BGN '000*
Разплащателни сметки	435	9
Парични средства в каса	98	89
Общо	**533**	**98**

Наличните към 31.12.2015 г. парични средства са по сметки на дружеството в Прокредит Банк АД.

17. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Предплатените разходи включват:

	31.12.2015	*31.12.2014*
	BGN '000	*BGN '000*
Застраховки	***19***	***14***
Лихви и такси по финансови лизинги	***18***	***16***
Телевизионна реклама	4	0
Абонаменти	2	0
Самолетни билети	0	2
Право на използуване на софтуер	5	0
Общо	**48**	**32**

18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31.12.2015 г. регистрираният дружествен капитал на ФОРТЕКС НУТРАСЮТИКАЛС ООД възлиза на 5 хил. лв., разпределен в 50 дяла с номинална стойност 100 лв. всеки.

Дяловете са разпределени между съдружниците, както следва:

- Георги Тодоров Филипов - 40 дяла
- Иван Стефанов Навущанов - 10 дяла

През 2015 година да разпределени дивиденти в размер на 150 х.лв,; в статия други изменения с коригирана неразпределената печалба в размер на 44 х. лв, в резултат на счетоводна грешка свързана с изписването на вложени в производството материали.

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дружеството има задължение по получени заемни средства от банкови институции в размер на 676 хил.лв, чуждестранна фирма в размер 137 хил.лв и от лизингови фирми в размер на 134 хил.лв.

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И КЛИЕНТИ

Задълженията към доставчици са текущи, към доставчици в страната и чужбина. Получените аванси са свързани с договори за производство на хранителни добавки:

	31.12.2015	*31.12.2014*
	BGN '000	*BGN '000*
Задължения към доставчици	321	535
Предоставени аванси от клиенти	513	167
Общо	**834**	**702**

21. ДРУГИ И ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

№ по ред	**вид задължение**	**2015г хил.лв**	**2014г хил.лв**
1	Получени дългосрочни заеми		244
2	По д-ри за финансови лизинги		130
3	Персонал	76	53
4	Задължения по неизползвани отпуски	50	16
5	Разчети за данък върху печалбата	8	
6	Разчети за данъци върху доходи на физически лица	8	6
7	Разчети с осигурители	29	19
8	Разчети по лихви	93	63
9	Други кредитори	427	422
	общо	**691**	**953**

През 2015 година в дружеството не са извършвани данъчни ревизии и проверки.

22. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2015 година дружеството е осъществявало сделки със свързани лица:

-съдружник във връзка с лихви по допълнителни парични вноски и прехвърляне на регистрирани търговски марки и

- свързана фирма по отдаване под наем на земеделска земя.

Всички сделки са в рамките на пазарните условия.

Възнаграждението на регистрирания одитор е в размер на 4,8 х.лв..

Възнаграждението на управителния орган възлиза на 61 хил.лв.

23. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или в евро. То поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

Риск на лихвоносни парични потоци

Основните лихвоносни активи на дружеството са паричните средства и еквиваленти. Основните лихвоносни пасиви са задълженията по финансов лизинг и банкови кредити. Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от управителите на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихвени проценти, в зависимост от пазарните промени. По отношение на паричните средства се следят приходите от лихви и пазарните лихвени нива. Дружеството не е изложено на риск от промени на лихвените равнища по отношение на договорите за финансов лизинг и банкови кредити, защото същите са сключени при плаваща лихва, която се актуализира в края на всяко тримесечие.

24. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Финансови и оперативни лизинги

Дружеството има сключени договори за финансов лизинг за закупуване на активи-автомобили. През 2015г е приключило изпълнението на 7 бр договори, а към края на 2015г остават 9 броя договори за финансов лизинг.

Дружеството е наело един недвижими имот за склад по договор за оперативен лизинг. Под наем се използуват и 2 броя автомобили.

25 . СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Дивиденти – *На 01.04.2016г дружеството е разпределяло дивиденти в размер на 150 000лв пропорционално на дела на съдружниците. След датата на финансовия отчет не са настъпили други съществени събития , които следва да бъдат оповестени или отразени в годишния финансов отчет.*

31.03.2016г
Гр.София

Георги Филипов
Управител

ФОРТЕКС НУТРАСЮТИКАЛС ООД

Диана Цанкова
Главен счетоводител: