

СЪДЪРЖАНИЕ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	1
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ	5

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	6
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	7
3. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	17
4. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	22
5. СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	26
6. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	27
7. КЛЮЧОВИ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ	30
8. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ	30
9. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ	30
10. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	30

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„СНАБДЯВАНЕ И ТЪРГОВИЯ – МО” ЕООД е българско еднолично дружество с ограничена отговорност, създадено през м.декември 1996 г. със Заповед на Министъра на отбраната № ОХ 414/05.11.1996 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.София, ул.“Искър” № 8

Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК 129004631.

1.1.Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Министерство на отбраната на Р.България.

Едноличният собственик на капитала решава въпросите от компетентността на Общото събрание, които са уредени в чл.137, ал.1 от Търговския закон. Управителят участва в решенията със съвещателен глас.

Дружеството се представлява и управлява от управителя Валентин Симеонов, избран от едноличния собственик на капитала. Конкретните правомощия на управителя се посочват в договора за възлагане на управлението.

Едноличния собственик на капитала в лицето на МО е назначил и контролър.

Средно списъчният брой на персонала към 31.12.2016 г. е 104 бр. (2015г.: 100 бр.) работници и служители.

1.2. Предмет на дейност

Основният предмет на дейност на дружеството през 2016 г. е:

- Вътрешна и външна търговия, маркетинг, представителство, посредническа и комисионна дейност и други търговски дейности, не забранени със закон.

Дружеството притежава пълен лиценз за извършване на внос и износ и трансфер на оръжия при спазване разпоредбите на действащото законодателство. Притежава удостоверение за брокерска дейност с оръжия между две трети страни и разрешение за търговия с взривни вещества, огнестрелни оръжия и боеприпаси на територията на страната от поделения на МО.

1.3.Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2014 – 2016 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2014 година	2015 година	2016 година
БВП в млн. лева *	83,634	88,571	91,873
Реален растеж на БВП *	1,30%	3,60%	3,4%
Инфлация в края на годината *	-2,00%	-0,90%	-0,50%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1,47	1,76	1,77
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,59	1,80	1,86
Основен лихвен процент в края на годината	0,02	0,01	0
Безработица (в края на годината) *	10,70%	10,00%	8,00%

* данни към 30.09.2016 г.;

източник: БНБ, НСИ

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „СНАБДЯВАНЕ И ТЪРГОВИЯ – МО” ЕООД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 394/30.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г.и приложими към 31.12.2016 г.

Годишният финансов отчет е изготвен на основата на счетоводната концепция за историческата цена и въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие, чрез прилагане на концепцията за поддържане на финансовия капитал, като последователно са прилагани и останалите счетоводни принципи определени в НСС.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хил.лв.

2.2. Сравнителни данни

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

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

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно предприятие функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите като финансови приходи и разходи.

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.4. Нетекущи (Дълготрайни) активи

2.4.1. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или променени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходи и разходи.

2.4.2. Дълготрайни материални активи

Първоначална оценка

При първоначално придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.

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

Оценка след първоначално признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Отчитане на амортизациите

Дружеството използва линеен метод на амортизация на машините, съоръженията и оборудването. Срокът на годност на активите е съобразен с: физическото износване,

спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятието - производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Усредненият полезен живот по групи активи е както следва :

- Сгради - 25 г.
- Машины и оборудване - 3.33 г.
- Съоръжения - 3.33 г.
- Транспортни средства - 4 г.
- Стопански инвентар - 6.67 г.
- Компютри - 2 г.
- Други ДМА - 6.67 г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, най-малко веднъж в края на отчетния период във връзка със съставянето на годишния финансов отчет. Когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от счетоводния баланс когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “дълготрайните активи” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват брутно, към “други приходи от дейността” и” балансова стойност на

продадени активи” на лицевата страна на отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

2.5. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в себестойността (цената на придобиване), както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

При употребата или продажбата на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена.

Нетната реализуема 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.

2.6. Търговски и други вземания

Вземанията се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят.

2.7. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

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%);
- при доставка на дълготрайни активи от страната, платеният ДДС се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.8. 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.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите „СНАБДЯВАНЕ И ТЪРГОВИЯ – МО” ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) в Универсален фонд (за лицата, родени след 31.12.1959г.), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата по чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

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 персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на

всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в счетоводния баланс, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби - в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Към датата на всеки годишен финансов отчет, дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. В отчета за приходите и разходите се признава текущо една пета от частта на актюерските печалби и загуби, която представлява превишението, попадащо извън 10% коридор към датата на счетоводния баланс.

Измененията в размера на задълженията на дружеството към персонала за обезщетения при пенсиониране, вкл. и лихвата от разгръщането на сегашната стойност и признатите актюерски печалби или загуби се признават към разходи за персонала в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие по чл.220, ал.1 от КТ едномесечно брутно трудово възнаграждение;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – в зависимост от отработения трудов стаж в дружеството от една до три брутни месечни работни заплати;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

2.10. Дружествен капитал и резерви

СНАБДЯВАНЕ И ТЪРГОВИЯ – МО” ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на дружествен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството. Едноличния собственик отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Дружеството отчита основния си дружествен капитал по номиналната стойност на регистрираните в Търговския регистър дялове.

2.11. 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.

Постъпленията по оперативния лизинг се признават като други приходи в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи за външни услуги в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

2.12. Данъци от печалбата

Текущите данъци от печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10% (2015 г.: 10%).

Отсрочените данъци от печалбата 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 преглеждат 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 данъци, свързани с обекти, които са други компоненти на отчета за приходи и разходи или са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния друг компонент на отчета за приходи и разходи или капиталов компонент или балансова позиция.

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 с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2016 г. отсрочените данъци от печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2015-10%).

2.13. Приходи

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

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в 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 ѝ.

Финансовите приходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат и се състоят от положителни разлики от промяна на валутни курсови и лихви по разплащателни и депозитни сметки.

2.14. Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Банковите такси за обслужването на разплащателните сметки се третираат като разходи за дейността.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат и се състоят от отрицателни курсови разлики и други финансови разходи.

2.15. Финансови инструменти

2.15.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията “кредити и вземания”, включително паричните средства и еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

Обичайно дружеството признава в счетоводния баланс финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в счетоводния баланс по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от счетоводния баланс. Лихвеният приход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под три месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за приходите и разходите към "други приходи от дейността" (в печалбата или загубата за годината).

2.15.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в счетоводния баланс по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.16. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Признаване на данъчни активи / пасиви

Отсрочените данъчни активи и 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).

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството е оценена вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби.

3. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

3.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

Показатели	Отчетна стойност на нетекущи активи				Амортизация				Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	Посъпили през периода	Излезли през периода	в края на периода	в началото на периода	Начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	
I. Нематериални активи									
Коцесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	27	8		35	27	2	-	29	6
Общо за група I:	27	8	-	35	27	2	-	29	6
II. Дълготрайни материални активи									
Земни и сгради, в т.ч.:	777	-	-	777	303	31	-	334	443
земи		-	-	-					-
сгради	777	-	-	777	303	31		334	443
Машини, производствено оборудване и апаратура	4		-	4	4			4	-
Съоразения и други	770	14	15	769	506	48	15	539	230
Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане				-	-	-	-	-	-
Общо за група II:	1 551	14	15	1 550	813	79	15	877	673
III. Отсрочени данъци	9	(4)		5					5
Общо нетекущи активи (I+II+III)	1 587	18	15	1 590	840	81	15	906	684

Към 31 декември 2016г. в баланса на Дружеството са включени активи, които са напълно амортизирани както следва:

- Транспортни средства - 319 х.лв. (2015г.-319 х.лв.)
- Стопански инвентар - 17 х.лв. (2015г.- 17 х.лв.)
- Компютри - 105 х.лв. (2015г.- 57 х.лв.)
- НДА – 27 х.лв. (2015г.-27 х.лв.)

3.2. Активи по отсрочени данъци

Активите по отсрочени данъци от печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в счетоводния баланс:

Описание на обектите	временна разлика	данък	временна разлика	данък
	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Начисления за дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране	46	4	32	3
Начисления за неизползвани отпуски	6	1	58	6
Общо активи по отсрочени данъци	52	5	90	9

Движението в отсрочените данъчни активи е представено по-долу:

<i>Отсрочени данъчни активи/(пасиви)</i>	<i>Салдо на 1 януари 2016 г. BGN '000</i>	<i>Признати в печалбата или загубата за годината BGN '000</i>	<i>Салдо на 31 декември 2016 г. BGN '000</i>
Начисления за дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране	32	14	46
Начисления за неизползвани отпуски	58	(52)	6
Общо	90	(38)	52

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

3.3. Материални запаси

	<i>31.12.2016 BGN '000</i>	<i>31.12.2015 BGN '000</i>
Гориво	-	-
Други	-	4
Общо	-	4

Материалите са оценени по цена на придобиване.

3.4.Вземания

3.4.1. Вземанията от предприятия от група към 31.12.2016 г. са текущи 616 хил.лв.
(2015г.: 354 хил.лв.)

3.4.2. Другите вземания включват:

	<i>31.12.2016 BGN '000</i>	<i>31.12.2015 BGN '000</i>
Съдебни и присъдени вземания	109	180
Надвнесен корпоративен данък	17	9
Разчети за гаранции	2	213
Вземания от МО	-	28
Други вземания	30	-
Общо	158	430

3.5. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства включват:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в брой	5	2
Парични средства в банки	918	637
Срочни депозити с оригинален матуритет до 3 месеца	333	100
Обезценени парични средства по разплащателни сметки в банка обявена в несъстоятелност	(976)	976
Общо	1256	2084

Към 31.12.2016 г. парични средства в размер на 976 хил.лева, които са блокирани в КТБ (в несъстоятелност) са обезценени на 100%.

Паричните средства във валута са преоценени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2016 г.

3.6. Разходи за бъдещите периоди включват:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Застраховки и такси	9	8
Общо	9	8

3.7. Собствен капитал

	31.12.2015	31.12.2016
	BGN '000	BGN '000
Записан капитал	674	674
Законови резерви	776	901
Други резерви	1508	1508
Текуща загуба	(961)	(125)
Общо	1997	2958

Към 31.12.2016 г. **Записаният капитал** на Търговия и снабдяване –МО ЕООД възлиза на 674 хил. лв., разпределен в 67427 дяла с номинална стойност на дял 10 лева.

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и учредителния акт на дружеството.

Другите резерви са формирани от разпределение на печалбата съгласно изискванията на Търговския закон.

3.8. Провизии

Провизиите включват начислените обезщетения при пенсиониране

Задълженията към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2016 г. при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят следва да изплаща обезщетения на работниците и служителите при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството.

За определяне на дългосрочните си задължения към персонала дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. Задължението е формирано както следва:

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	32	30
Непризната актюерска печалба/(загуба) на 1 януари	-	-
Задължение признато в счетоводния баланс на 1 януари	32	30
Разход, признат в отчета за приходите и разходите	14	4
Плащания през периода		(2)
Задължение признато в счетоводния баланс на 31 декември	46	32
Сегашна стойност на задълженията на 31 декември	46	32
Непризната актюерска печалба на 31 декември	-	-

Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране и определянето на актюерската загуба е както следва:

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	32	30
Разход за лихви	1	1
Разход за текущ/минал стаж	8	6
Актюерска печалба за периода	5	(3)
Плащания през периода	-	(2)
Сегашна стойност на задълженията на 31 декември	46	32

При определяне на сегашната стойност към 31.12.2016 г. са направени следните актюерски предположения:

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ, за общата смъртност на населението на България за периода 2013 г. - 2015 г.;
 - темп на текучество – между 0 % до 25 %, в зависимост от четири обособени възрастови групи;
 - дисконтов фактор - използвана е норма на база ефективен годишен лихвен процент $i = 2,5\%$ (2015 г.- 3 %)
 - предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и е в размери по години както следва:
 - 2017 г.- 5% спрямо нивото от 2016 г.;
 - 2018 г.- 5% спрямо нивото от 2017 г.
 - 2019 г.- 5% спрямо нивото от 2018 г.
 - 2020 и всяка следваща година - 5% спрямо нивото от предшестващата я година.
- Предположението в предходна година е било както следва:
- 2016 г.- 5% спрямо нивото от 2015 г.;
 - 2017 г.- 5% спрямо нивото от 2016 г.
 - 2018 г. - 5% спрямо нивото от 2017 г.
 - 2019 г. - 5% спрямо нивото от 2018 г.
 - 2020 и всяка следваща година - 5% спрямо нивото от предшестващата я година.

3.9. Задължения

Задълженията на дружеството са:

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения до 1 год	680	267
Задължения над 1 год	-	-
Общо	680	267
	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици -текущи –до 1 година	5	4
Задължения към предприятия от група	25	-
Други задължения-текущи-до 1 година	650	263
• Задължения към персонала –текущи	5	55
• Осигурителни задължения – текущи	1	9
• Данъчни задължения -текущи –до 1 година	42	41
• Задължения за гаранции – текущи до 1 година	596	150
• Други задължения – текущи до 1 година	6	8
Общо	680	267

3.9.1. Данъчни задължения

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
ДДС	32	30
Данъци върху доходите на физическите лица	1	1
Данъци върху разходите	9	10
	42	41

До датата на изготвяне на отчета в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- По ДДС – до 2010 г.;
- Пълна данъчна ревизия-до 2006 г.включително;

3.9.2. Задължения към персонала и за социално осигуряване

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN'000	BGN'000
Задължения към персонала	-	5
Задължения към персонала за неизползвани отпуски	5	50
Задължения за СО и ЗО	-	-
Задължения за СО за непозлзвани отпуски	1	9
Общо	6	64

4. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

4.1. Приходи

4.1.1. Нетните приходи от продажби включват приходи от услуги:

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Приходи от услуги	2350	2074
Други приходи	89	45
Общо	2439	2119

4.1.2. Приходите от услуги включват:

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Услуги по комисионен договор	347	254
Услуги по договор за съхранение и оперативна отчетност	1973	1787
Комисионни услуги от продажба на борсата	30	33
Общо	2350	2074

4.1.3 Другите приходи включват:

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Обезщетения и неустойки	52	9
Други	37	36
Общо	89	45

4.1.4. Финансови приходи

Финансовите приходи включват :

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Приходи от лихви по разпл. сметки и депозити	-	8
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	1	3
Общо	1	11

4.2.Разходи

4.2.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги включват:

Разходи за материали:

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Разходи за ел.енергия	18	21
Разходи за топлоенергия	3	4
Разходи за горива и смазочни материали	39	48
Разходи за спомагателни материали	3	4
Разходи за резервни части	12	3
Разходи за канцеларски и офис материали	25	25
Други материали	2	1
Общо	102	106

Разходи за външни услуги

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Разходи за наеми	24	21
Разходи за комуникации	32	33
Разходи за услуги от трети лица	34	35
Разходи за одиторски услуги	2	2
Разходи за текущ ремонт и поддръжка	19	6
Разходи за застраховки	11	19
Разходи за държавни и съдебни такси	5	6
Транспортни разходи	1	1
Разходи за абонамент и реклама	24	1
Разходи за други външни услуги	54	54
Общо	205	172

Няма отчетени разходи, неплатени към датата на финансовия отчет за 2016 г. и 2015 г.

Договорените разходи за годината за одит са в размер на 2 хил.лв. (2015г.: 2 хил.лв.)

4.2.2. Разходи за персонала

Общо разходите за персонала включват:

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Разходи за текущи възнаграждения	1440	1432
Вноски по социално и здравно осигуряване	420	389
Начисления за доходи при пенсиониране	14	2
Начисления за неизползвани отпуски	-	7
Общо	1874	1830

4.2.3. Други разходи

Общо другите разходи включват:

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Разходи за командировки	7	16
Разходи за представителни цели	31	16
Разходи за дарения	2	-
Социални разходи	3	4
Данъци и такси	5	-
Приключени съдебни дела	100	-
Други	983	5
Общо	1131	41

4.2.4. Финансови разходи

Финансовите разходи включват :

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	1
Разходи за банкови такси и комисионни	2	2
Общо	4	3

4.2.5. Разходи за данъци от печалбата

Текущият данък върху печалбата е изчислен както следва:

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
<u>Отчет за приходите и разходите</u>		
Данъчна печалба /(загуба) за годината по данъчна декларация	(25)	(118)
Текущ разход за данък върху печалбата за годината	-	-
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	-	-
Общо (разход) /икономия за данък върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	-	-

Равнение на разхода за данък върху

печалбата определен спрямо счетоводния резултат

Счетоводна печалба /(загуба) за годината	(957)	(126)
Данък върху печалбата-10%(2015 г.-10%)	-	-
От непризнати суми по данъчната декларация		
Свързани с увеличения- 1072 х.лв.(2015 г.-158 х.лв.)	107	16
Свързани с намаления – 139 х.лв.(2015 г.-150)	14	15
Общо	-	-

5. СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

5.1. Свързани предприятия

Свързани предприятия на дружеството са както следва:

Свързани предприятия	Вид на свързаност
Министерство на отбраната	Едноличен собственик

През годината дружеството е извършвало сделки със свързани предприятия:

Доставки на свързани лица	2016	2015
	BGN'000	BGN'000
Доставка на услуги		
Министерство на отбраната	2350	2074
Общо	2350	2074

Сделките със свързани лица се осъществяват при условия, които не се различават от обичайните пазарни цени.

Разчетните взаимоотношения със свързаните лица към 31 декември включват:

<i>Вземания от свързани лица</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
<i>Търговски вземания</i>	<i>348</i>	<i>350</i>
<i>Други вземания</i>	<i>268</i>	<i>212</i>
Общо	616	562

<i>Задължения към свързани лица</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
<i>Търговски задължения</i>	<i>15</i>	
<i>Други задължения</i>	<i>10</i>	<i>-</i>
Общо	25	-

Възнаграждения на ключовия управленски персонал:

Ключовият управленски персонал на дружеството е оповестен в Приложение № 1.1.

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Заплати	64	70
Социални осигуровки	9	6
Общо	73	76

6. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Категории финансови инструменти:

<i>Финансови активи</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
Парични средства и парични еквиваленти	1256	1715
Вземания, в т.ч.:	774	784
<i>Търговски вземания от свързани лица</i>	<i>616</i>	<i>354</i>
<i>Търговски и други вземания</i>	<i>158</i>	<i>430</i>
	2030	2499

Финансови пасиви	31.12.2016	31.12.2015
Финансови пасиви по амортизирана стойност, в т.ч.:	680	267
Търговски задължения	5	4
Задължения към свързани предприятия	25	-
Други задължения	650	263

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продукцията и услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от ръководството и в рамките на групата, към която принадлежи дружеството, съгласно политика определена от собственика. Съветът на директорите на дружеството - едноличен собственик е дефинирал основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните (писмени) процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева. То не поддържа валутна експозиция.

б. Ценови риск

Дружеството не е изложено на директен ценови риск, защото произвежданата от дружеството продукция е предназначена основно за едноличния собственик и останалите дружества от групата, като цените са базирани на себестойността на продукцията плюс надбавка, която варира за различните групи продукция.

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други вземания.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите (и другите контрагенти) на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

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.

Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от счетоводител, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на счетоводния баланс са с остатъчен матуритет до един месец, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци.

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло дружеството няма значителни лихвоносни активи, с изключение на паричните средства и еквиваленти. Тъй като то поддържа значителни по размер свободни парични средства, неговите приходи и оперативни парични потоци не са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собственика, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите по капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост, представени в таблицата към 31 декември:

	2016	2015
Общо дългов капитал, в т.ч.:	680	267
търговски задължения към трети лица	680	267
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	1256	1715
Нетен дългов капитал	(576)	(1448)
Общо собствен капитал	1997	2958
Общо капитал	1997	2958
Съотношение на задлъжнялост	0%	0%
Справедливи стойности		

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Притежаваните от дружеството финансови активи са обичайно основно търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Притежаваните от дружеството финансови пасиви представляват основно търговски задължения, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

7. КЛЮЧОВИ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ С ВИСОКА НЕСИГУРНОСТ. ПРЕЦЕНКИ ОТ ОПРЕДЕЛЯЩО ЗНАЧЕНИЕ ПРИ ПРИЛАГАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

Оценка на задължения за дългосрочни доходи на персонала

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на актюер. Актюерът е направил приблизителна оценка, базирана на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор. /Приложение 3.8/

8. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Дружеството е продължило договора си с МО с дата 31.12.2016 г. за срок 1 година.

9. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

С протоколно решение № РД-36-12/17.02.2017 г. на Министъра на отбраната е назначен нов управител.

За периода след датата, към която е съставен финансовия отчет, до датата на одобрението за публикуването му не са настъпили други събития от съществено значение за имущественото и финансовото състояние на дружеството.