

**БЪЛГАРСКО ТЪРГОВСКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО
РЕКИТ БЕНКИЗЕР РУМЪНИЯ**

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2015 ГОДИНА

БЪЛГАРСКО ТЪРГОВСКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО РЕКИТ БЕНКИЗЕР РУМЪНИЯ

Съдържание

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	i
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС.....	1
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
1. Корпоративна информация.....	4
2.1. База за изготвяне	4
2.2. Съществени счетоводни политики.....	4
3. Вземания	9
4. Парични средства и парични еквиваленти	9
5. Разходи за бъдещи периоди	10
6. Задължения към персонала.....	10
7. Задължения към свързани лица	10
8. Разходи	10
8.1. Разходи за суровини и материали	10
8.2. Разходи за външни услуги	10
8.3. Други разходи	11
8.4. Разходи за данък от печалбата	11
9. Цели и политики за управление на финансовия риск	11
10. Финансови инструменти	11
11. Събития след датата на баланса	11

БЪЛГАРСКО ТЪРГОВСКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО РЕКИТ БЕНКИЗЕР РУМЪНИЯ

Обща информация

Представител

Енрико Марчели

Адрес на управление

ул. Григоре Александреску № 89-97,
Сграда А, Западна страна, ет. 5, зона 1
Букурещ 010624
Румъния

Адрес на регистрация на Търговското представителство

ул. Златен рог № 22, ет. 3, офис 4
р-н Лозенец
София 1407
България

Обслужваща банка

Ситибанк Европа АД, клон България
бул. „Ситняково № 48,
Сердика Център, етаж 10,
София 1505,
България

БЪЛГАРСКО ТЪРГОВСКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО РЕКИТ БЕНКИЗЕР РУМЪНИЯ
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Към 31 декември 2015 г.

АКТИВИ	Бележ- ки	2015 хил.лв.	2014* преизчислен хил.лв.	СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	Бележ- ки	2015 хил.лв.	2014* преизчислен хил.лв.
<i>Раздели, групи, статии</i>				<i>Раздели, групи, статии</i>			
A. Записан но невнесен капитал		-	-	A. Собствен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				I. Записан капитал		-	-
I. Нематериални активи		-	-	II. Премии от емисии		-	-
II. Дълготрайни материални активи		-	-	III. Резерв от последващи оценки		-	-
III. Дългосрочни финансови активи		-	-	IV. Резерви		-	-
IV. Отсрочени данъци		-	-	V. Натрупана печалба/(загуба) от минали години, в т.ч.:		-	-
Общо за раздел Б:		-	-	- неразпределена печалба		-	-
В. Текущи активи				- непокрита загуба		-	-
I. Материални запаси		-	-	Общо за група V:		-	-
II. Вземания				VI. Текуща печалба (загуба)		-	-
1. Вземания от свързани лица в т.ч.:		53	24	Общо за раздел А:		-	-
до 1 година		53	24	Б. Провизии и сходни задължения			
над 1 година		-	-	Общо за раздел Б:		-	-
2. Други вземания в т.ч.:		4	4	В. Задължения			
до 1 година		4	-	1. Други задължения, в т.ч.:	6	70	80
над 1 година		-	-	до 1 година		70	80
Общо за група II:	3	57	28	над 1 година		-	-
III. Инвестиции		-	-	Общо за раздел В, в т.ч.:	6	70	80
IV. Парични средства	4	9	48	до 1 година		70	80
Общо за група IV:	4	9	48	над 1 година		-	-
Общо за раздел В:		66	76	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	7	-	-
Г. Разходи за бъдещи периоди	5	4	4	СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В + Г)		70	80
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В + Г)		70	80				

*За преизчислението в Счетоводния баланс към 31 декември 2014г. виж бел. 2.2 „Съществени счетоводни политики“



Представител:

/Енрико Марчели/

Съставител:

/Себастиан Георге/

БЪЛГАРСКО ТЪРГОВСКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО РЕКИТ БЕНКИЗЕР РУМЪНИЯ
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Бележ- ки	2015 хил.лв.	2014* преизчи- слен хил.лв.	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Бележ- ки	2015 хил.лв.	2014* преизчи- слен хил.лв.
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		78	75	1. Други приходи, в т.ч.:		498	565
а) суровини и материали	8.1	14	10	- приходи от финансираня		498	565
б) външни услуги	8.2	64	65				
2. Разходи за персонал в т.ч.:		327	393	Общо приходи от финансираня		<u>498</u>	<u>565</u>
а) разходи за възнаграждения		300	366				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		27	27	2. Загуба от обичайна дейност		-	-
- социални осигуровки		27	27				
3. Други разходи	8.3	<u>92</u>	<u>96</u>	Общо приходи (1 + 2)		<u>498</u>	<u>565</u>
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3)		<u>497</u>	<u>564</u>	3. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)		-	-
4. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		1	1	4. Загуба (3 + ред 7 от Раздел А)		-	-
а) банкови такси и комисионни		1	1	Всичко (Общо приходи + 4)		<u>498</u>	<u>565</u>
Общо финансови разходи		<u>1</u>	<u>1</u>				
5. Печалба от обичайна дейност		-	-				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4)		<u>498</u>	<u>565</u>				
6. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		-	-				
7. Разходи за данъци от печалбата	8.4	-	-				
8. Печалба (6 – 7)		-	-				
Всичко (общо разходи + 7 + 8)		<u>498</u>	<u>565</u>				

*За преизчислението в Отчета за приходите и разходите към 31 декември 2014г. виж бел. 2.2 „Съществени счетоводни политики“

Представител:

/Енрико Марчели/

Съставител:

/Себастиан Георге/



Приложение е в отделна част от финансовия отчет.

БЪЛГАРСКО ТЪРГОВСКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО РЕКИТ БЕНКИЗЕР РУМЪНИЯ
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

Парични потоци	2015 г.			2014* преизчислен		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
А. Парични потоци от основната дейност						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	253	(253)	-	313	(313)
Други парични потоци от основната дейност	469	255	214	477	169	308
Общо парични потоци от основната дейност (А)	469	508	(39)	477	482	(5)
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
Общо парични потоци от инвестиционната дейност (Б)	-	-	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансовата дейност						
Общо парични потоци от финансовата дейност (В)	-	-	-	-	-	-
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)			(39)			(5)
Д. Парични средства в началото на периода			48			53
Е. Парични средства в края на периода			9			48

*За преизчислението в Отчета за паричните потоци към 31 декември 2014г. виж бел. 2.2
 „Съществени счетоводни политики“



Представител: /Енрико Марчели/
 Съставител: /Себастиан Георге/

Приложение е неразделна част от финансовия отчет.

БЪЛГАРСКО ТЪРГОВСКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО РЕКИТ БЕНКИЗЕР РУМЪНИЯ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Корпоративна информация

Българско търговско представителство Рекит Бенкизер Румъния („Рекит Бенкизер“ или „Търговското представителство“) е вписано в търговския регистър на Българската Търговско-Промислена Палата (БТПП) с решение № 160489 от 10 юли 2012 г. с адрес на регистрация: ул. Златен рог № 22, ет. 3, офис 4, гр. София. Принципалът на търговското представителство е Рекит Бенкизер Румъния СРЛ („Принципал“), дружество, регистрирано съгласно законодателството на Румъния.

Основната дейност на Рекит Бенкизер Румъния СРЛ е търговия на едро с медицински изделия, химически продукти, професионални и научни и технически дейности. Компанията - майка на Рекит Бенкизер Румъния СРЛ е Рекит Бенкизер Плс., Великобритания, а крайната компания - майка е Група Рекит Бенкизер Плс., Великобритания.

Търговското представителство не извършва икономическа дейност и неговата основна цел е да установи и развива бизнес връзките на Рекит Бенкизер Румъния СРЛ в България.

Финансовият отчет за периода, приключващ на 31 декември 2015 г., е одобрен за издаване от управляващия представител на Търговското представителство на 24 юни 2016 г.

2.1. База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена. Всички суми във финансовия отчет са посочени в български лева (лв.) и са закръглени до хиляди лева (хил. лв.) освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с българския Закон за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

2.2. Съществени счетоводни политики

Приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху стойността на отчетените активи и пасиви и оповестяването на условните активи и пасиви към датата на баланса, както и върху приходите и разходите, отчетени за периода. Въпреки че оценките са базирани на най-добрата преценка на ръководството за текущи събития и действия, действителните резултати могат да се различават от направените приблизителни счетоводни оценки.

Справедлива стойност на финансовите инструменти

Когато справедливата стойност на финансовите активи и финансовите пасиви, отчетени в баланса, не може да бъде получена от активни пазари, тя се определя чрез използване на техники за оценяване, включително модела на дисконтираните парични потоци. Входящата информация в тези модели се получава от подлежащи на наблюдение пазари, където това е възможно, но когато това не може да бъде направено, за определянето на справедливите стойности се изисква определена степен на преценка. Преценката включва разглеждане на входяща информация като например ликвиден риск, кредитен риск и променливост. Промениите в предположенията за тези фактори могат да се отразят на отчетената справедлива стойност на финансовите инструменти.

Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Търговското представителство. Сделките в чуждестранна валута се отразяват първоначално във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към датата на счетоводния баланс. Всички курсови разлики се признават в отчета за приходите и разходите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка.

БЪЛГАРСКО ТЪРГОВСКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО РЕКИТ БЕНКИЗЕР РУМЪНИЯ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.2. Съществени счетоводни политики (*продължение*)

Финансови активи

Финансовите активи в обхвата на Счетоводен стандарт 32 „Финансови Инструменти“ се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; като заеми и вземания; като инвестиции, държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, както това е по-уместно. Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Търговското представителство класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период, преразглежда класификацията на тези активи, за които това е позволено и уместно.

Вземания

Вземания от свързани лица представят размера на необходимото финансиране от Принципала, за целите на уреждането на текущите задължения на Търговското представителство.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства по банкови сметки в лева и евро с първоначален падеж от три месеца или по-малко.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства, както те са дефинирани по-горе.

Паричните средства по банкови сметки се олихвяват на база плаващи дневни лихвени проценти.

Обезценка на финансови активи

Към всяка отчетна дата Търговското представителство преценява, дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от заеми и вземания, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на очакваните бъдещи загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т.е. ефективния лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка за провизия за обезценка. Сумата на загубата се признава в отчета за приходите и разходите.

Търговското представителство първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка отделно за финансови активи, които са индивидуално значими, и отделно или заедно за финансови активи, които не са индивидуално значими. Ако Търговското представителство определи, че няма обективни доказателства за обезценка за отделно оценен финансов актив, без значение дали е значим или не, активът се включва в група от финансови активи с подобни характеристики на кредитния риск и обезценката им се определя заедно. Активи, които се оценяват за обезценка отделно и при които се признава или продължава да се признава загуба от обезценка, не участват в колективната оценка на обезценката.

Ако в следващ период сумата на загубата от обезценка намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, признатите преди това загуби от обезценка се възстановяват. Възстановяването на загубата от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите до степента, до която балансовата стойност на финансовия актив не надвишава неговата амортизирана стойност, каквато би била определена на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

БЪЛГАРСКО ТЪРГОВСКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО РЕКИТ БЕНКИЗЕР РУМЪНИЯ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.2. Съществени счетоводни политики (*продължение*)

Обезценка на финансови активи (*продължение*)

Финансови активи (*продължение*)

Търговските вземания се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства (като например, става вероятно, че длъжникът ще бъде обявен в несъстоятелност или има значителни финансови затруднения), че Търговското представителство няма да може събере изцяло всички дължими суми, съгласно първоначалните условия на фактурата. Балансовата стойност на търговските вземания се намалява чрез използване на корективна сметка за провизия за обезценка. Обезценените вземания се отписват, когато станат несъбираеми.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви в обхвата на НСС 32 Финансови Инструменти се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, или като деривати, конструирани като хеджирани инструменти в ефективен хедж, както е по-уместно. Търговското представителство определя класификацията на финансовите си пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на лихвоносни заеми и привлечени средства, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив.

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

Търговски задължения

Търговските задължения се състоят от задължения към доставчици и се отчитат по стойност, която е справедливата стойност на получените услуги, без значение дали те са фактурирани или не на Търговското представителство. След първоначалното им признаване, дългосрочните търговски задължения се оценяват по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите, когато задълженията се отписват или обезценяват, както и чрез процеса на амортизация.

Отписване на финансовите активи и пасиви

Финансови активи

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са запазени, но е поето договорно задължение за плащане на всички събрани парични потоци, без съществено отлагане, на трета страна по сделка за прехвърляне; или
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени, при което (а) Търговското представителство е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Търговското представителство нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Когато Търговското представителство е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него. Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Търговското представителство.

Когато продължаващото участие е под формата на издадена и/или закупена опция за прехвърления актив (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или др. под.), степента на продължаващото участие на Търговското представителство е равна на стойността на прехвърления актив, за която Търговското представителство може да го закупи обратно.

БЪЛГАРСКО ТЪРГОВСКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО РЕКИТ БЕНКИЗЕР РУМЪНИЯ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.2. Съществени счетоводни политики (*продължение*)

Отписване на финансовите активи и пасиви (*продължение*)

В случаите, обаче, на издадена пут опция (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или др. под.) за актив, който се оценява по справедлива стойност, степента на продължаващото участие на Търговското представителство е ограничена до по-ниската между справедливата стойност на прехвърления актив и цената на упражняване на опцията.

Финансови пасиви

Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Замяната на съществуващ финансов пасив с друг дългов инструмент от същия заемодател със съществено различни условия, или същественото модифициране на условията на съществуващ финансов пасив, се отчита като отписване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив. Разликата между балансовите стойности на първоначалния и новия пасив се признава в отчета за приходите и разходите.

Провизии

Провизии се признават, когато Търговското представителство има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Търговското представителство очаква, че някои или всички провизии ще бъдат възстановени, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато това е практически сигурно. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

Доходи на персонала

Търговското представителство има законово задължение да изплаща краткосрочни възнаграждения на персонала под формата на заплати, социални осигуровки, платен годишен отпуск, платен отпуск по болест и задължения за данък върху доходите на физическите лица, съгласно действащото законодателство.

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и плащания за социално осигуряване (платими в рамките на 12 месеца след края на периода, когато служителите са оказали услугата или са спазили поставените срокове и изисквания) се признават за разходи в отчета за приходите и разходите за периода, когато услугата е била извършена или изискванията за тяхното приемане са били спазени и като краткосрочен пасив (намален с всички вече изплатени суми и дължими намаления) по тяхната недисконтирана стойност. Задълженията на Търговското представителство за социално и здравно осигуряване се признават за текущ разход и пасив по тяхната недисконтирана стойност заедно със съответните доходи и в периода на съответния приход, към който се отнасят. Към всяка отчетна дата, Търговското представителство отчита очакваните разходи за натрупващите се компенсируеми отпуски, като тази сума се очаква да бъде платена в резултат от неизползваните права. Начислява се провизия за настоящи задължения, произлизащи от неизползвани права.

Доходи при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, българските работодатели са задължени да изплащат обезщетения при пенсиониране на своите служители. Търговското представителство е задължено да изплати на своите служители обезщетение при тяхното пенсиониране в размер от 2 до 6 брутни заплати в зависимост от продължителността на трудовата им заетост (по-малко или повече от 10 години, съответно). Ръководството на Търговското представителство е на мнение, че начисляването на провизия за доходи при пенсиониране няма да има съществен ефект върху финансовите отчети на Търговското представителство и затова не е начислило такава. През 2016 г. Търговското представителство ще направи допълнителна оценка на необходимостта от начисляване на провизия за обезщетения при пенсиониране.

БЪЛГАРСКО ТЪРГОВСКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО РЕКИТ БЕНКИЗЕР РУМЪНИЯ
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.2 Съществени счетоводни политики (продължение)

Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението в неговото начало и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива, дори ако това право не е изрично посочено в споразумението.

Лизинг, при който Търговското представителство продължава да държи съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива, се класифицира като оперативен лизинг. Първоначалните преки разходи, свързани със сключването на оперативен лизинг се прибавят към балансовата стойност на наетия актив и се признават за периода на лизинга на същите основания като доход от наем.

Признаване на приходи

Търговското представителство не извършва икономическа дейност и не признава приходи от икономическа дейност. Основният източник на финансиране е оборотният капитал, предоставен от Принципала за целите на оперативната дейност. Търговското представителство признава приходи в размер на текущите разходи за оперативна дейност и финансовите разходи за текущата година.

Корпоративно подоходно облагане и данък върху добавената стойност

Търговското представителство не извършва икономическа дейност и не подлежи на корпоративно подоходно облагане и данък върху добавената стойност в България.

Счетоводна грешка

През 2015 г. Търговското представителство открива някои пропуски и грешки във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2014 г. В резултат на това в настоящия отчет е преизчислена кореспондиращата информация за вземанията от свързани лица, паричните средства, разходи за бъдещи периоди, други задължения, финансираня и приходи за бъдещи периоди, разходи за персонал и други разходи към 31 декември 2014 г. Ефектите в Счетоводния баланс, Отчета за приходите и разходите и Отчета за паричните потоци са представени по-долу:

Извадка от Счетоводния баланс

АКТИВИ	2014 г. преди преизчис- ление	Корекция	2014 г.* преизчислен	СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	2014 г. преди преизчис- ление	Корекция	2014 г.* преизчислен
<i>Раздели, групи, статии</i>	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>	<i>Раздели, групи, статии</i>	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>
II. Вземания				1. Други задължения	18	62	80
1. Вземания от свързани лица	-	24	24				
2. Други вземания	4	-	4	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	137	(137)	-
IV. Парични средства	142	(94)	48				
Г. Разходи за бъдещи периоди	9	(5)	4				
СУМА НА АКТИВА	155	(75)	80	СУМА НА ПАСИВА	155	(75)	80

БЪЛГАРСКО ТЪРГОВСКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО РЕКИТ БЕНКИЗЕР РУМЪНИЯ
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.2 Съществени счетоводни политики (продължение)

Счетоводна грешка (продължение)

Извадка от Отчета за приходите и разходите

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	2014 г. преди преизчис- ление <i>хил.лв.</i>	Корек- ция <i>хил.лв.</i>	2014 г.* преизчислен <i>хил.лв.</i>	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	2014 г. преди преизчис- ление <i>хил.лв.</i>	Корек- ция <i>хил.лв.</i>	2014 г.* преизчислен <i>хил.лв.</i>
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги	75		75				
2. Разходи за персонал:	331	62	393	1. Други приходи, в т.ч.:	498	67	565
3. Други разходи	91	5	96	- приходи от финансираня	498	67	565
4. Разходи за лихви и други финансови разходи	1		1				
Общо разходи	498	67	565	Общо приходи	498	67	565

Извадка от Отчета за паричните потоци

Парични потоци	2014 г. преди преизчисление			2014 г.* преизчислен		
	Постъпления <i>хил.лв.</i>	Плащания <i>хил.лв.</i>	Нетен поток <i>хил.лв.</i>	Постъпления <i>хил.лв.</i>	Плащания <i>хил.лв.</i>	Нетен поток <i>хил.лв.</i>
А. Парични потоци от основната дейност						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	313	(313)	-	(313)	(313)
Други парични потоци от основната дейност	477	169	308	477	(169)	308
Общо парични потоци от основната дейност (А)	477	482	(5)	477	(482)	(5)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)			(5)			(5)
Д. Парични средства в началото на периода			147			53
Е. Парични средства в края на периода			142			48

3. Вземания

	2015 <i>хил.лв.</i>	2014* преизчислен <i>хил.лв.</i>
Вземания от свързани лица	53	24
Други вземания	4	4
	57	28

4. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти представляват средства по банкови сметки в размер на 9 хил.лв. (2014 г.*преизчислен: 48 хил. лв.).

БЪЛГАРСКО ТЪРГОВСКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО РЕКИТ БЕНКИЗЕР РУМЪНИЯ
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

5. Разходи за бъдещи периоди

	31 Декември 2015	31 Декември 2014* преизчислен
	хил.лв.	хил. лв.
Депозит за наем на офис	4	4
	4	4

6. Задължения към персонала

	2015	2014* преизчислен
	хил.лв.	хил. лв.
Залплати	60	70
Социално осигуряване	10	10
	70	80

7. Задължения към свързани лица

Търговското представителство е част от Рекит Бенкизер СРЛ, Румъния. През 2015 г. и 2014 г. Търговското представителство е получило 469 хил. лв. и съответно 477 хил. лв. от Принципала за финансиране на оперативната дейност.

8. Разходи

8.1. Разходи за суровини и материали

	2015	2014
	хил.лв.	хил.лв.
Разходи за електроенергия	6	7
Офис консумативи	5	3
Други разходи	3	-
	14	10

8.2. Разходи за външни услуги

	2015	2014
	хил.лв.	хил.лв.
Наем на офис	22	22
Телекомуникационни услуги	18	18
Професионални услуги	10	22
Разходи за застраховки	-	3
Разходи за почистване	6	-
Други разходи	8	-
	64	65

БЪЛГАРСКО ТЪРГОВСКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО РЕКИТ БЕНКИЗЕР РУМЪНИЯ
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

8.3. Други разходи

	2015	2014*
	хил.лв.	преизчислен хил. лв.
Транспортни разходи	70	51
Разходи за командировки	18	27
Разходи за регистрации	-	8
Други данъци	2	3
Административни разходи	2	7
	92	96

8.4. Разходи за данък от печалбата

Търговското представителство не извършва икономическа дейност и не подлежи на корпоративно подоходно облагане.

9. Цели и политики за управление на финансовия риск

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Търговското представителство, са валутен риск и ликвиден риск.

Валутен риск

Търговското представителство сключва сделки, деноминирани в чужда валута, във връзка с получаване на финансиране и осъществяване на дейността си. Търговското представителство не използва никакви специални финансови инструменти за хеджиране на този риск.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Търговското представителство предполага осигуряване на финансиране на дейността основно посредством финансиране, предоставено от Принципала.

10. Финансови инструменти

Справедливи стойности

Справедливата стойност е сумата, за която даден финансов инструмент може да бъде заменен, или дадено задължение погасено, при независима транзакция между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях.

Справедливата стойност е сумата, за която даден финансов инструмент може да бъде заменен или погасен при независима транзакция като най-доброто доказателство за неговата пазарна стойност при наличието на активен пазар.

Търговското представителство определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка.

Ръководството на Търговското представителство счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства, разходи за бъдещи периоди и търговски задължения, не се отличават от техните балансови стойности, особено след като те са с краткосрочен характер.

11. Събития след датата на баланса

Не са настъпили значими събития след датата на баланса, които изискват оповестяване или корекции във финансовия отчет на Дружеството за периода приключващ на 31 декември 2015 г.