

Приложение

към шестмесечния финансов отчет за 2017 година

на „Фей енд Ко“ ООД

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

„Фей енд Ко“ ООД (Дружеството) е дружество с ограничена отговорност, основано през 2012 г. Вписано е в Търговския регистър с ЕИК:200432763 130495202

Седалище и адрес на управление на Дружеството: България, София , ул. "Елемаг",бл.309, ет.3,ап.10,

2. Капитал и собственици

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната съдебна регистрация. Към 31.12.2016 г , той е 1400 х. лв и е внесен 100 %.

Собственици на капитала на дружеството са:

Христо Кулински 1 120 х.лв

Бонка Кулинска - 280 х.лв

3. Ръководство

Представляващ дружеството управител е Бонка Кулинска

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

През 2016 г Дружеството е извършвало следните услуги :

- Производство на ел.енергия от фото-волтаична централа с мощност 2.7 MWp в община Николаево, област Ст.Загора.

-Отдаване под наем на офиси и паркоместа.

III. Счетоводната политика, която е прилагана при съставянето на финансовия отчет за 2016

1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Счетоводната политика на дружеството е в съответствие с:

а) принципите и изискванията, определени в Закона за счетоводството и

Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия;

- б) изискванията, определени в Международните счетоводни стандарти, по въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, доколкото тези изисквания не са в противоречие с нормативните актове на Европейския съюз в областта на счетоводството;
- в) вътрешните актове на предприятието, отразяващи спецификата на неговата дейност / индивидуален сметкоплан/

2. Отчетна валута

Финансовия отчет е изготвен и представен в Български лева, закръглени до хиляда.

3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

4. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване.

5. Операции с чуждестранна валута

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2016г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:
EUR: 1.95583

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Общи положения

1.1. Счетоводната политика на „Делектра“ ЕОД е разработена в изпълнение на СС 1 - „Представяне на финансови отчети“.

1.2. С тази счетоводна политика се цели обработената счетоводна информация и изготвените счетоводни отчети да представят достоверно имущественото и финансово състояние, отчетеният финансов резултат, промени в паричните потоци и в собствения капитал, както и да се осигури спазване на принципите и изискванията на Закона за счетоводството, Националните Счетоводни Стандарти и други нормативни актове.

2. Обща счетоводна политика

2.1. Годишните финансови отчети се съставят, съгласно събраната и обработена счетоводна информация от първичните и главни счетоводни регистри към 31 декември на съответната година. те се разработват в съответствие със Закона за счетоводството в лева и се обобщават в хил. лева при сълюдяване на основните принципи, залегнали в чл. 26, ал.1 от Закона за счетоводството, а именно:

- съпоставимост между приходи и разходи;
- предимство на съдържанието пред формата;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- текущо начисляване;
- документална обоснованост;

-постоянство - запазване при възможност на прилаганата в предшестващия период счетоводна политика, а когато се налага промяна, същата да бъде обоснована и аргументирана.

2.2. Прилагайки принципа на документална обоснованост в края на финансовата година разходи и доставки, касаещи текущия период и документирани в следващия отчетен период се включват в счетоводния отчет в периода, за който се отнасят.

2.3. Данните от предходни години се посочват в счетоводния отчет съгласно НСС по начина, по който са били в отчета от предходната година, с изключение на статиите, за които се изисква трансформация, според разпоредбите на НСС.

3. Счетоводна политика при отчитането на ДМА

3.1. Дълготрайните материални активи са всичките придобити и притежавани които отговарят на изискванията на СС 16.

3.2. Праг на същественост - 700 лв.

3.3 Историческа цена

Историческата цена на ДМА е цената на придобиване или преоценената стойност. Цената на придобиване включва покупната цена и преките разходи за привеждане на актива в подходящ за ползването му вид..

Преоценките се осъществяват при спазване на следните изисквания:

- на земи, сгради и терени – по справедливата /пазарната/ стойност, определена от лицензиран оценител;

- на останалите дълготрайни активи – по пазарната им стойност получена в резултат от оценка на независим оценител, а когато липсва надеждна информация за пазарната им стойност, поради специфичния характер на активите, те се оценяват по амортизираната им възстановима стойност.

3.4 Амортизация на ДМА

. За всички дълготрайни материални активи се прилага линейния метод на амортизация, който е изработен на база остатъчния срок на тяхното практическо използване, а за новопридобитите активи, очаквания срок на използване, определен от комисията по приемане на актива в употреба. При модернизация и реконструкция се увеличава отчетната стойност на съответния актив и за него се преразглежда амортизиционния му план или се създава нов актив в допълнение на съществуващия с начален амортизиационен план.

3.5. Обезценка на ДМА

Когато балансовата стойност /преносната/ на актива превишава възстановимата му стойност се прилагат правилата на СС 36 "Обезценка на активи". Обезценка на активи се извършва в края на отчетния период във връзка със съставянето на годишния финансов отчет.

4. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са всички установими нефинансови активи, придобити и притежавани от дружеството.

При придобиването на нематериални активи от други групи се спазват разпоредбите на СС 38.

5. Финансови инструменти

5.1. Финансовите активи се признават с счетоводния баланс, когато предприятието стане страна в договорните условия на инструмента и отговарят на характеристиките посочени в СС 32 – Финансови инструменти и СС 39 - Финансови инструменти: признаване и оценяване.

При първоначалното придобиване финансовите активи се оценяват по себестойност, която включва справедливата стойност на активите и разходите, пряко свързани със сделката.

Покупката на финансов актив се признава в баланса, като се използва методът – дата на търгуване или дата на уреждане.

5.2. Последващо оценяване

След първоначалното оценяване към датата на съставяне на баланса финансовите активи се оценяват както следва: по реда на т.6.1 от СС 32 – Финансови инструменти.

6.ТЕКУЩИ АКТИВИ

6.1. ОБЩА ХАРАКТЕРИСТИКА

Текущите активи се подразделят на четири основни групи:

- материални запаси – суровини и материали, незавършено производство, продукция и стоки и предоставени аванси;
- вземания, в т.ч.: от клиенти и доставчици; вземания от предприятия в група, вземане от асоциирани и смесени предприятия, други вземания;
- инвестиции – акции и дялове в предприятия от група, изкупени собствени акции с отделно посочване на номиналната им стойност и други инвестиции;
- парични средства – в брой и безсрочни сметки /депозити/;

6.2 Отчитане на материалните запаси

При придобиване материалите се оценяват по историческа цена, която представлява цената на придобиване, включваща всички разходи по закупуването и доставката. Заприходяването на материалите по МОЛ се извършва по второ копие на складова разписка, изготовено и подписано от материално-отговорното лице.

При потребление материалите се отписват по средна претеглена цена, а при продажба се отписват по историческа цена.

6.3 Вземания

Тук се отчитат вземанията от клиенти, от доставчици по аванси, от клиенти по търговски кредити, намалени с обезценката на тези вземания. В края на всяка отчетна година се прави инвентаризация на вземанията по продажби. Вземанията по продажби в чуждестранна валута се преоценяват в края на всеки месец и в края на годината по заключителния курс на БНБ.

При просрочени вземания (независимо от техния произход) счетоводния отдел изпраща три поредни писма с покана за погасяване. След третото писмо, в което се посочва седемдневен срок за плащане и предупреждение, че ще се предприемат съдебни мерки, счетоводството предоставя наличната документация за завеждане на дело.

Инвестиции – акции и дялове в предприятия от група, изкупени собствени акции с отделно посочване на номиналната им стойност и други инвестиции;

Като парични средства дружествата отчитат наличностите си по: каса, разплащателни сметки, краткосрочни депозити в търговски банки, други подобни финансови активи.

Валутните разходи се отчитат по отчетен курс. Придобиването на валутата се отчита по цена на придобиване. В края на всеки месец се извършва преоценка на остатъците по валутните сметки по курс на БНБ за последния ден от месеца.

7. Разходи за бъдещи периоди

В тази група разходи могат да се осчетоводяват всички парични потоци като разход, които имат значение за формиране на финансов резултат в следващ отчетен период.

8. Собствен капитал

Финансовият резултат се разпределя съгласно решение за приемане на ГФО от собственика на капитала.

Резервът от последващи оценки на дълготрайни, краткотрайни и финансови активи се отразява по сметка „Резерв от последващи оценки“ по партиди.

9. Задължения по заеми

Задълженията по заеми със срок на погасяване до 12 месеца след датата на сключване на заема се отчитат като краткосрочни, а като дългосрочни – всички останали.

Разходите по заеми се признават като разход в периода, в който са извършени.

10. Задължения за данъци

В края на отчетната година, при изготвяне на финансовия отчет се извършва данъчно облагане на финансовия резултат след прилагане на ЗКПО, изготвя се данъчна декларация и се начисляват „Данък печалба“ и за финансовия резултат, както и за постоянните и временни данъчни разлики.

Разходите за данъци при източника се осчетоводяват като разходи по дейността.

11. Счетоводна политика по отношение отчитане на задължения

За отчитане на задълженията към доставчици се използват определени сметки от индивидуалния сметкоплан. Осигурено е аналитично отчитане по контрагенти, възникване на задължението и стойност. Не се допуска отделно отчитане на задължението и неговото покриване.

Задълженията към персонала, ДОО, здравното осигуряване, ДОД, свързани с трудовите възнаграждения и други, случайно възникнали задължения е организирано на принципа на партидното отчитане. На кратки периоди се извършва анализ на тези задължения.

12. Отчитане на разходи

Разходите се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи.

13. Приходи

Приходите на дружеството обхващат, както приходите от обичайна дейност така и приходи от случайни или нехарактерни за основна дейност.

Признаването на приходи става при спазване правилата, регламентирани в СС 18 „Приходи“.

V. Описание и анализ на информацията, посочена в :

1. БАЛАНС

Обратно към Съдържание

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
НА "ФЕЙ ЕНД КО" ООД ЕИК-200432763
Към 30.06.2017 г**

Дата на създаване: 30.06.2017г.

Съставител:
АНИКА ЛИМИТРОВА

Ръководител



Най съществено е намаляването на отчетната стойност на DMA, поради

изхабяването им.

Амортизационната политика на нетекущите активи е както следва:

Сгради 25 г

Машини

Съоръжения

Прилагаме отделна справка да движението на ДМА през 2016 г.

В статията други инвестиции са показани инвестиционни имоти за 607 х.лв.

В статията други вземания са показани надпреведени суми по заеми, НАП, ДКЕВР, и гаранции в размер на 214 х.лв.

Вземанията от клиенти са текущи – от ЕВН България.

В пасива на баланса най значително е задължението по отпуснат банков кредит от Алианц Банк. Срока за погасяване е 2018 г.

В Статията други задължения в размер на 1277 х.лв са показани вносиките на собствениците по чл.134 на ТЗ за инвестиционни цели, както и провизии в размер на 834 х.лв.

Другите задължения са текущи и не представляват значителна стойност.

Собствения капитал на дружеството не е променен.

2. Отчет за приходите и разходите.

**ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
На „ФЕЙ ЕНД КО“ ООД ЕИК 200432763
ЗА ПЕРИОДА 01.01.2017 ДО 30.06.2017 г.**

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
A. РАЗХОДИ					
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	936	1587
2. Разходи за сировини, материали и външни услуги в т.ч.:	95	183	a) продукция	935	1584
а) сировини и материали	3	1	б) стоки		
б) външни услуги	92	182	в) услуги	1	3
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	7	14	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	6	12	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:	1	2	4. Други приходи, в т.ч.:		
- осигуровки свързани с пенсии			- приходи от финансирания		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	339	679	Общо приходи от оперативната дейност	936	1638
а) разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	339	679	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	339	679	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			б. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от участия в предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	36	178	7. Други ликви и финансови приходи, в т.ч.:		
а) балансова стойност на продадени активи			а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
Общо разходи за оперативната дейност	477	1054	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			Общо финансови приходи	0	4
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	32	142			
- разходи, свързани с предприятието от група					
- отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи	32	142			
Общо разходи за обичайната дейност	510	1196	Общо приходи от обичайната дейност	936	1642
8. Печалба от обичайната дейност	446		8. Загуба от обичайната дейност		
9. Изъвредни разходи			9. Изъвредни приходи		
Общо разходи	510	1196	Общо приходи	936	1642
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	427	446	10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)		
11. Разходи за данъци от печалбата	0	0	11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	0
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък			Всичко (общо приходи + 11 + 12 + 13)	936	1642
13. Печалба					
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	936	1642			

Дата на съставяне: 30.06.2017 г.

Съставител:
АНИКА ДИМИТРОВА
* ФОРМУЛА
** място за
въвеждане на
дани

Ръководител:
БОНКА КУЛИНСКА



В приходната част на ОПР приходите от оперативна дейност са в размер на 936 хил.лв.
В разходната част няма съществена структурна промяна.

Финансов и арбитражен съд
Софийски областен съд

Съдебният съд е съставен от 12 членове и е заместник на председателя.

Съдебният съд е съставен от 12 членове и е заместник на председателя.

3. Няма условни задължения, гаранции или непредвидени разходи, които не са включени в баланса;

4. Няма предоставените аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление;

5. Няма суми на задълженията в счетоводния баланс, които стават дължими и изискуеми след повече от 5 години;

6. Няма задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения, с описание на естеството и формата на обезпечението;

7. Средносписъчният брой на персонала през отчетния период - 1

V I. Сделки със свързани лица

Няма сделки със свързани лица за отчетния период, освен по чл.134 между собствениците и дружеството.

Дата: 25.07.2017

Съставител:

Управител:

Изпълнител

Изпълнител

Изпълнител

Изпълнител

Изпълнител

Изпълнител

Изпълнител

Изпълнител

Изпълнител

Изпълнител