

Финансов отчет

Ен Лимит ООД

31 декември 2016 г.

Съдържание:

Баланс

Отчет за доходите

Отчет за паричните потоци

Отчет за промените в резервите

Пояснения към финансовия отчет

Баланс

	Пояснения	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Текущи краткотрайни активи			
Банкова сметка в лева	(1)	10	0
Общо активи		<u>10</u>	<u>0</u>

Изготвил:

/Лора Страхилова/

Управител:

/Георги Фотев/



Дата: 12.03.2017 г.

Баланс

	Пояснения	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Пасиви			
Краткосрочни заеми	(2)	-10	0
Общо пасиви		<u>- 10</u>	<u>0</u>

Изготвил:

/Лора Страхилова/

Управител:

/Георги Фотев/



Дата: 12.03.2017 г.

Отчет за доходите

Пояснения	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Разходи за оперативна дейност	<u>0</u>	<u>0</u>
Приходи от оперативна дейност	<u>0</u>	<u>0</u>
Загуба от обичайна дейност	<u>0</u>	<u>0</u>
Печалба от обичайна дейност	<u>0</u>	<u>0</u>

Изготвил:

/Иора Страхилова/

Управител:

/Георги Фотев/



Дата: 12.03.2017 г.

Отчет за паричните потоци

Пояснения	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Парични потоци от основна дейност		
Постъпления	0	0
Плащания	0	0
Нетна промяна в пари и		
Парични еквиваленти	-	-
Пари и парични еквиваленти		
В началото на годината	0	0
Пари и парични еквиваленти		
В края на годината	0	0

Изготвил:

/Лора Страхилова/

Управител:

/Георги Фотев/



Дата: 12.03.2017 г.

Отчет за промените в резервите

Всички суми са в '000 лв.

	Резерв	Общо резерви
Салдо към 1 януари 2013	-	-
Резерв от регламентирана дейност	-	-
Салдо към 31 декември 2013	-	-
Салдо към 1 януари 2014	-	-
Резерв от регламентирана дейност	-	-
Салдо към 31 декември 2014	-	-

Изготвил:

/Лора Страхилова/

Управител:

/Георги Фотев/



Дата: 12.03.2017 г.

Пояснения

1. Обща информация

Дружеството е учредено като ООД на 08.12.2016, с Учредителен акт по смисъла на чл.113 и следващите от търговския закон като самостоятелно юридическо лице за осъществяване на търговска дейност. Седалището и адресът на управление на сдружението с гр. София 1618
район р-н Витоша
ул. Генерал Стефан Тошев No 94, бл. 2
НИК 204366196

Предмет и дейност на дружеството:

Дружеството осъществява консултантски услуги, покупка на стоки или други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид; продажба на стоки от собствено производство; комисионни, спедиционни и превозни сделки; хотелиерски, туристически и рекламни, информационни, програмни, импресарски или други услуги, сделки с интелектуална собственост; складови; покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, лизингови сделки и всякаква друга дейност, която не е забранена със закон или е в помощ на основната.

Органи на управление на дружеството са:

- Собствениците на капитала;
- Назначен от собственика управител.

2 Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС.

Финансовият отчет към 31 декември 2016 г. (включително сравнителната информация към 31 декември 2015 г.) е одобрен и приет на 19 Юни 2017 г.

3. Счетоводна политика

3.1 Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на тези финансови отчети, са представени по-долу.

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципите за оценка за всеки вид активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовите отчети. Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на действалото предприятие.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки, че те са базирани на информация предоставена към датата на изготвяне на финансовите отчети, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

3.2 Сделки с чуждестранна валута

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си („функционална валута“). Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв). Това е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване във функционалната валута на Дружеството по официалния курс за деня на сделката, (обявеният фиксинг на БИВ). Приходите и разходите от курсови разлики,

които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за доходите.

3.3 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени работи, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи се признават в Отчета за дохода в момента на използване на услугата или към датата на тяхното възникване. Приходи и разходи за лихви се отчитат по принципа на начисляването.

Разходите за заплати, осигуровки, представителни разходи, както и финансовите приходи и разходи се разпределят на базата на съотношението между приходите от стопанска и нестопанска дейност.

3.4 Разходи по заеми

Всичко разходи по заеми, включително тези, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването или производството на отговарящ на условията

актив, се признава като разход за периода, в който са възникнали като част от „финансови разходи“ в Отчета за доходите.

3.5 Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направени преки разходи във връзка с подготовка на активи за експлоатация. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнес комбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за доходите за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в Отчета за доходите в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези две условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- софтуер 2 години
- други 3-7 години

Амортизацията е включена в „разходи за амортизация на нефинансови активи“.

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на баланса. В допълнение всички дейности, свързани с разработването на нематериален дълготраен актив, се наблюдават и контролират текущо от ръководството.

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

3.6 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените

обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за доходите за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен актив от имоти, машини, съоръжения и оборудване, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база на лизинговия договор, ако неговия срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини, съоръжения и оборудване се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради 25 години
- Машини 3 години
- Автомобили 4 години
- Стопански инвентар 7 години
- Компютри 2 години
- Други 7 години

Избраният праг на същественост за имоти, машини, съоръжения и оборудване на Дружеството е в размер на 700 лв.

3.7 Отчитане на лизинговите договори

При лизингополучателя

В съответствие с изискванията на МСС 17, правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателя понася съществени рискове и възнаграждения от собствеността на наетия актив.

Актив се зачислява в баланса на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности - справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. В баланса се отразява и съответното

задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неизплатеното задължение по финансов лизинг.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 или МСС 38.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Оперативните лизингови плащания се признават като разходи по линейния метод. Разходи, свързани с поддръжка и застраховки, се отразяват като разходи в Отчета за доходите към момента на възникването им.

3.8 Тестове за обезценка на нематериалните активи и имоти, машини, съоръжения и оборудване

При изчисляване на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци - единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелства индикират, че тяхната балансова стойност може да не бъде възстановена.

Когато възстановимата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, е по-ниска от съответната балансова стойност, последната следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка. За да определи възстановимата стойност, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, са пряко свързани с последния одобрен прогнозен бюджет на Дружеството. Дисконтовите фактори се определят по отделно за всяка една единица, генерираща парични потоци, и отразяват рисковия профил, оценен от ръководството на Дружеството.

3.9 Финансови активи

Финансовите активи на Дружеството включват следните категории финансови инструменти:

- кредити и вземания;
- парични средства.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в Отчета за доходите или директно в Резерви на Дружеството.

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

При първоначално признаване на финансов актив Дружеството го оценява по справедлива стойност. Разходите по сделката, които могат да бъдат отнесени директно към придобиването или издаването на финансовия актив, се отнасят към стойността на финансовия актив или пасив, с изключение на финансовите активи или пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив - т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци, или с прехвърлена значима

част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Лихвените плащания и други парични потоци, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в Отчета за доходите при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са деривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в Отчета за доходите за текущия период. По-голямата част от търговските и други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на баланса или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група.

3.10 Данъци върху дохода

Разходите за данъци признати в Отчета за доходите включват сумата на отсрочените данъци и текущи разходи за данъци, които не са признати директно в Резерви.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Текущият разход за данък е изчислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнася, на база на пресобразувания финансов резултат за данъчни цели, който се различава от счетоводната печалба или загуба във финансовите отчети.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.

Размерът на отсрочените данъчни активи и пасиви се изчислява без дисконтиране, като се прилага данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация, и които са влезнали в сила или са известни към датата на баланса. Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочените данъчни активи се признават само до степента, до която съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни доходи.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като разходи за данъци в Отчета за доходите.

3.11 Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой и парични средства по банкови сметки.

3.12 Резерви

Финансовият резултат включва текущия за периода финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби, определени от Отчета за дохода на Дружеството.

3.13 Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсация.

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

3.14 Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Отчета за доходите.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

3.15 Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минали събития да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задълженията. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да не са сигурни. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред засегнатите лица. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като също така се вземат в предвид рисковете и несигурността, включително свързани със сегашното задължение. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времените разлики в стойността на парите е различен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение на Дружеството се признават като отделен актив. Този актив, обаче, не може да надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток от ресурси в резултат на текущо задължение, такова задължение не се признава. Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им

може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

Пояснения:

(1)

Баланс

	Пояснения	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Текущи краткотрайни активи			
Банкова сметка в лева	(1)	10	0
Общо активи		<u>10</u>	<u>0</u>

Наличността в банковата сметка се формира от получен краткосрочен заем от съдружник в размер на 10 000 лв. и други вноски от подотчетни лица.

(2)

	Пояснения	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Пасиви			
Краткосрочни заеми	(2)	-10	0
Общо пасиви		<u>- 10</u>	<u>0</u>

Салдото по сметка Краткосрочни засми се формира от получен от фирмата и предоставен от Юлиан Софрониев краткосрочен заем сключен с договор от 30.12.2016г. с цел финансиране на дейността.

6 Целя и политика на ръководството по отношение управление на риска

Сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Поради тази причина дейността на Дружеството не създава предпоставки за излагането на валутен и кредитен риск.

8.1 Валутен риск

Дружеството няма парични средства в чуждестранна валута. Поради тази причина не е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс.

8.2 Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансови активи, е до размера на преносната им стойност отразена в баланса на Дружеството.

Търговските и другите вземания на Дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

7 Събития, настъпили след датата на баланса

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на съставяне на баланса и датата на одобрението от Общото събрание на Управителния съвет за публикуването на финансовия отчет, 19.06.2017.

„Ен Лимит“ ООД
Финансов отчет
31 Декември 2016 г.

.

■

.

.

.