

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Ароганс" ЕООД - гр. Варна
Към 31.12.2016 г.

Актив	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Пасив
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година	
а	1	2	а	1	2	
A. Записан, но невнесен капитал			A. Собствен капитал	5	5	
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	5	5	
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии			
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерв от последващи оценки			
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			IV. Резерви			
3. Търговска репутация			1. Законови резерви			
4. Предоставени аванси и нематериални активи			2. Резерв свързан с изкупени собствени акции			
Общо за група I:	0	0	3. Резерв съгласно учредителен акт			
II. Дълготрайни материални активи	0	0	4. Други резерви	0	0	
1. Земи и сгради, в т.ч.:			Общо за група IV:			
- земи			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
- сгради			- неразмразена печалба			400
2. Машини, производствено оборудване и апаратура			- непокрита загуба	-20	-421	
3. Съоръжения и други			Общо за група V:	-20	-21	
4. Транспортни средства			VI. Текуща печалба (загуба)	27	1	
Общо за група II:	0	0	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	12	-15	
III. Дългосрочни финансови активи			Б. Провизии и сходни задължения			
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения			
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци в т.ч.:			
3. Изкупени собствени акции номинална стойностхил.лв.			- отсрочени данъци			
4. Предоставени заеми на търговски предприятия			Общо за раздел Б:	0	0	
5. Други заеми	X	X	В. Задължения			
Общо за група III:	0	0	1. Търговски заеми в т.ч.:	1	2	
IV. Отсрочени данъци	0	0	- до 1 година	1	2	
Общо за раздел Б:	0	0	- над 1 година			
В. Текущи (краткотрайни) активи			2. Задължения по лихви по търговски заеми, в т.ч.:	1	0	
I. Материални запаси			- до 1 година	1		
1. Суровини и материали			- над 1 година			
2. Незавършено производство	0	0	3. Др. задължения по цесия, в т.ч.:	0	0	
3. Продукции и стоки в т.ч.:			- до 1 година	133	141	
- продукция			- над 1 година	133	141	
- стоки			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:			
4. Предоставени аванси	0	0	- до 1 година	0	0	
Общо за група I:	0	0	- над 1 година			
II. Вземания			5. Задължения по полици, в т.ч.:			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	397	522	- до 1 година	9803	453	
- над 1 година			- до 1 година	9803	453	
2. Вземания от предоставени заеми на търговски предприятия в т.ч.:	405	375	- над 1 година			
3. Вземания от свързани лица		5	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0	
4. Др. вземания, в т.ч.:	9420	2	- до 1 година			
- над 1 година			- над 1 година			
5. Данъчни вземания в т.ч.:	6	6	8. Други задължения, в т.ч.:	0	0	
- над 1 година			- до 1 година			
Общо за група II:	10228	910	- над 1 година			
III. Инвестиции			- към персонала, в т.ч.:	0	0	
1. Акции и дялове в предприятия от група			- до 1 година			
2. Изкупени собствени акции номинална стойностхил.лв.	X	X	- над 1 година			
3. Други инвестиции	0	0	- осигурителни задължения, в т.ч.:	0	0	
Общо за група III:	0	0	- до 1 година			
IV. Парични средства, в т.ч.:			- над 1 година			
- в брой	2	268	- данъчни задължения	0	0	
- безсрочни сметки (депозити)	170	3	- до 1 година			
Общо за група IV:	172	271	- над 1 година			
Общо за раздел В:	10400	1181	Общо за раздел В, в т.ч.:	9938	596	
Г. Разходи за бъдещи периоди			- до 1 година	9938	596	
			- над 1 година	0	0	
СУМА НА АКТИВА	10400	1181	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	450	600	
			- финансирания			600
			- приходи за бъдещи периоди			
			СУМА НА ПАСИВА	10400	1181	

Дата на съставяне: 08.03.2017 г.

Съставител:

Ивелина Паклова
за съставително предприятие "Парти" ООД

Ръководител:

Младен Близнаков

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Ароганс" ЕООД - гр. Варна
За 2016 г.

Наименование на разходите	Сума /хил. лв./		Наименование на приходите	Сума /хил. лв./	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	156	167
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	127	166	а) продукция		
а) суровини и материали	127	164	б) стоки	156	167
б) външни услуги			в) услуги		
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	0	2	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения		2	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:			4. Други приходи, в т.ч.:	1	44
- осигуровки свързани с пенсии	0	14	- приходи от финасирания		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:			Общо приходи от оперативната дейност	157	211
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	0	14	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация		1	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка		13	6. 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.:	1	19	7. Други финансови приходи, в т.ч.:	25	23
а) балансова стойност на продадени активи	1	15	а) други финансови приходи	25	23
б) други		4	б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
Общо разходи за оперативната дейност	128	201	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	25	23
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	27	32			
- разходи, свързани с предприятия от група					
- отрицателни разлики от операции с финансови активи	1				
Общо финансови разходи	27	32	Общо приходи от обичайната дейност	182	234
Общо разходи за обичайната дейност	155	233	8. Загуба от обичайната дейност	0	0
8. Печалба от обичайната дейност	27	1	9. Извънредни приходи	182	234
9. Извънредни разходи			Общо приходи		
Общо разходи	155	233	10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	0	0
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	27	1			
11. Разходи за данъци от печалбата			11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	0
12. Други изменения в отсрочени данъци			Всичко (Общо приходи + 11)	182	234
13. Печалба	27	1			
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	182	234			

Дата на съставяне: 08.03.2017 г.

Съставител.....
 Ивелина Павлова
 /за счетоводно предприятие "Парти" ООД/

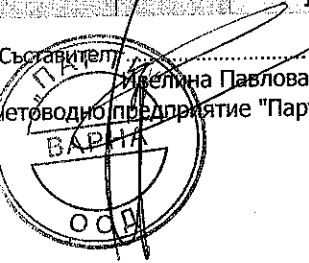
Ръководител.....
 Милена Близнаков



ОТЧЕТ
за Паричните потоци
на "Ароганс" ЕООД - гр. Варна
За 2016 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления 1	Плащания 2	Нетен поток 3	Постъпления 1	Плащания 2	Нетен поток 3
А. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	10	9	1	49	65	-16
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			0		8	-8
4 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6 Платени и възстановени данъци			0			0
7 Плащания при разпределения на печалби			0			0
8 Други парични потоци от основна дейност		1	-1		6	-6
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	10	10	0	49	79	-30
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	1		1	20		20
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	259	260	-1			0
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
4 Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6 Други парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	260	260	0	20	0	20
В. Парични потоци от финансова дейност						
1 Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			0			0
2 Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			0			0
3 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		99	-99		65	-65
4 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
5 Плащания на задължения по лизингови договори			0			0
6 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
7 Други парични потоци от финансова дейност			0		1	-1
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	0	99	-99	0	66	-66
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	270	369	-99	69	145	-76
Д. Парични средства в началото на периода			271			347
Е. Парични средства в края на периода			172			271

Дата на съставяне: 08.03.2017 г.

Съставител:  Ивелина Павлова
/за счетоводно предприятие "Парти" ООД/

Ръководител:  Миро Близнаков

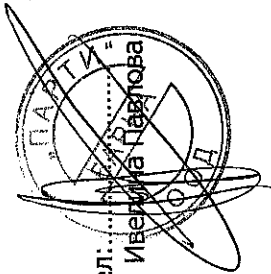


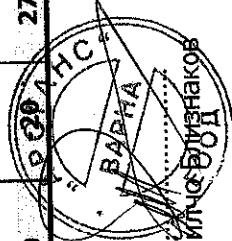
ОТЧЕТ
за собствения капитал
на "Ароганс" ЕООД - гр. Варна
За 2016 г.

(Хил.лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/затуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период	5				0			400	-421	1	-15	
2. Промени в счетоводната политика											0	
3. Грешки											0	
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	0	0	0	0	0	0	400	-421	1	-15	
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:												
- увеличение											0	
- намаление											0	
6. Финансов резултат от текущия период										27	27	
7. Разпределение на печалба в т.ч.:												
- за дивиденди											0	
8. Покриване на загуба								-401	401		0	
9. Последващи оценки на активи и пасиви											0	
- увеличения											0	
- намаления										-1	0	
10. Други изменения в собствения капитал								1			0	
11. Салдо към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	0	0	-20	27	12	
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0	
13. Собствен капитал към края на отчетния Период (11+/- 12)	5	0	0	0	0	0	0	0	0	27	12	

Дата на съставяне: 08.03.2017 г.

Съставител: 
Ивета Павлова

Ръководител: 
Милчо Стизнаков

Справка
за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2016 година
на "Ароганс" ЕООД - гр. Варна

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка			Преценена			Амортизация			Последваща оценка			Преценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпите през	на излезите през	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление	стойност (4+5-6)	в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление					
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
I. Нематериални активи																		
1. Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0			
2. Конфесии, патенти, лицензи, търговски марки, програми				0			0				0			0	0			
продукти и други подобни права и активи				0			0				0			0	0			
3. Търговска репутация				0			0				0			0	0			
4. Предоставени аванси и нематериални активи	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Общо за група I:																		
II. Дълготрайни материални активи																		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
- земи				0			0				0			0	0			
- сгради				0			0				0			0	0			
2. Машины, производствено оборудване и апаратура				0			0				0			0	0			
3. Съоръжения и други				0			0				0			0	0			
4. Транспортни средства	36		36	0			0	36	36	36	36	0	0	0	0			
Общо за група II:																		
III. Дългосрочни финансови активи																		
1. Акции и дялове в предприятия от група				0			0				0			0	0			
2. Предоставени заеми на предприятия от група				0			0				0			0	0			
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0			
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0			
5. Дългосрочни инвестиции				0			0				0			0	0			
6. Други заеми				0			0				0			0	0			
7. Изкупени собствени акции				0			0				0			0	0			
Общо за група III:																		
IV. Отсрочени данъци																		
1	1			1	0		0				0			0	0			
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)																		
37	0	37	0	0	0	0	0	36	36	36	36	0	0	0	0			

Дата на съставяне: 08.03.2017 г.

Съставител:
Ивелена Иванова
/за счетоводно предприятие "Парти" ЕООД/

Ръководител:
Михаил Едиганков
"АРОГАНС" ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ

**към годишния финансов отчет за 2016 година
на Ароганс ЕООД**

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

„Ароганс“ ЕООД е основано през 2006 год. като еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано от Варненски Окръжен Съд с решение № 3556 от 2006 г.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. Варна, ж.к. „Чайка“ № 98.

Адресът за кореспонденция е гр. Варна, ж.к. „Чайка“ № 98.

През отчетната 2016 г. дружеството е 100% собственост на „Джинджърс“ ЕООД и се управлява и се представлява от Цветелина Милчо Петков Близнаков.

2. Капитал

Дружеството е: 100% - частна собственост. Регистрираният основен капитал на дружеството е: 5000 лв. Броят на регистрираните дялове е 50 дяла. Номиналната стойност на един дял е 100 лева. Номиналната стойност на дяловете е платена 100 %.

3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е извършване на туристически услуги -хотелиерство, ресторантьорство, туроператорска дейност и други услуги, свързани с вътрешния и международния туризъм след получаване на съответен лиценз, екскурзии в страната и чужбина, търговска, посредническа, лизингова и комисионерна дейност, строителство, проектиране, озеленяване, покупко-продажба на недвижими имоти, импорт-експорт, реекспорт, представителство на местни и чуждестранни ЮЛ или ФЛ в страната и чужбина, рекламна дейност, аранжиране и дизайнерски услуги, маркетинг, сделки с интелектуална собственост, транспортни услуги - превоз на пътници и товари в страната и чужбина.

Основната дейност на предприятието през текущата 2016 г. е свързана основно с преотдаване под наем на наети обекти и рекламни услуги.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящите финансови отчети на „Ароганс“ ЕООД, са изготвени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

2. Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;

- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване 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.

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в Ароганс ЕООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда и от ОС на дружеството.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от

първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи в Ароганс ЕООД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700.00 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) **По цената на придобиване** - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) **Себестойност** - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) **Справедлива стойност** - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) **По оценка**, приета от съда и от ОС на дружеството плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) **По справедливата стойност** на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) **По балансова стойност** на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

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

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на

предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Инвестиционни имоти няма.

4. Инвестиции няма.

5. Свързани лица

През текущата 2016 г. "Ароганс" ЕООД има осъществени сделки със свързани лица. Дружеството има сключен договор за заем с Холдинг Варна АД на стойност 322 870 лв. и съответно начислени разходи за лихви през 2016 г. на стойност 25 857 лв.

Към 31.12.2016 г. задълженията на "Ароганс" ЕООД към "Холдинг Варна" АД възлизат на 452 751.50 лв.

6. Финансови инструменти няма.

7. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

8. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка. Към 31.12.2016 г. дружеството има общо вземания на стойност 10 228 хил.лв, в това число: вземания от клиенти и доставчици по аванси на стойност 397 хил. лева, вземания по предоставени заеми в размер на 405 хил. лева, други вземания в размер на 9 417 хил. лева, вземания от надвнесен данък предходни години 6 хил. лева и вземания по предоставени гаранции 2 хил. лева.

9. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки, чийто размер към 31.12.2016 г. е 172 хил. лева.

10. Обезценка на активи.

През текущата година дружеството не е направило нова обезценка на вземанията си от лихви от Графит Галери ЕООД.

11. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

12. Провизии, условни задължения и условни активи - няма

13. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

13.1. Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналетът е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

14. Правителствени дарения и правителствена помощ няма.

15. Лизинг

15.1. Активи по финансовообвързани договори

Активи, наети по финансовообвързани договори, за които предприятието поема значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като задължение се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се отчитат при първоначалното им признаване с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Активи, предоставени по финансовообвързани договори, за които предприятието прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като вземане се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансов приход за бъдещи периоди, които се признават в текущия период, пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Дружеството няма задължения по лизингови договори към 31.12.2016 г.

15.2. Активи по експлоатационни лизингови договори

15.2.1. Плащания по експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

15.2.2. Плащания по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

16. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

Към 31.12.2016 г. дружеството няма задължения по банкови заеми. Дружеството има задължения по договори за заем на стойност 323 хил. лв, както и задължения по лихви в размер на 64 хил. лв., задълженията към доставчици са в размер на 133 хил лв.

17. Приходи

Приходът от продажбата на продукция, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

18. Ефекти от промените във валутните курсове няма.

19. Промени в приблизителните счетоводни стойности няма.

20. Фундаментални грешки

Към датата на съставяне на ГФО не са открити фундаментални грешки

21. Промени в счетоводната политика няма .

Дата на съставяне: 03.03.2017 г.

Съставител:.....

Ивелика Павлова

Счетоводно предприятие "Парти" ООД



Ръководител:.....

Митко Близнаков

