ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА АРГЕД ЕООД

за годината към 31.12.2017 година

Седалище и адрес на управление: гр. София, ул. "Д-р Марин Русев" № 4

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2017 г. и завършващ на 31.12.2017 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2016 г. и завършващ на 31.12.2016 г.

Финансовият отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на " АРГЕД " ЕООД
Годишният финансов отчет е подписан от името на "АРГЕД" ЕООД от :

Управител – Калинка Стайкова .....
/подпис/

Годишният финансов отчет е съставен от :
Съставител - Дарина Начева .....
/подпис/

Дата на изготвяне: 21.03.2018 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на АРГЕД ЕООД
към 31.12.2017 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			*I. Записан капитал*	5	5
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	15	15
В. Текущи (краткотрайни) активи			- непокрита загуба	(3)	(4)
I. Материални запаси			*Общо за група V:*	12	11
II. Вземания			VI. Текуща печалба (загуба)	(1)	1
1. Вземания от клиенти и доставчици	1	1	***Общо за раздел А:***	**16**	**17**
над 1 година			**Б. Провизии и сходни задължения**		
2. Други вземания, в т.ч.:			**В. Задължения**		
над 1 година			1. Задължения към доставчици		
Общо за група II:	1	1	до 1 година		
III. Инвестиции			2. Други задължения, в т.ч.:		
Общо за група III:			до 1 година		
IV. Парични средства, в т.ч.:			- към персонала, в т.ч.:		
- брой	11	12	до 1 година		
- в разплащателни сметки	4	4	- осигурителни задължения		
Общо за група IV:	15	16	до 1 година		
Общо за раздел В:	**16**	**17**	- данъчни задължения, в т.ч		
Г. Разходи за бъдещи периоди			до 1 година		
			Общо за раздел В, в т.ч.:		
			до 1 година		
			над 1 година		
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**16**	**17**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	**16**	**17**

Дата на съставяне: 21.03.2018 г.

Съставител:..... /Дарина Начева/

Ръководител: ..... /Калинка Стайкова/

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на АРГЕД ЕООД
към 31.12.2017 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	2	1	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	1	2
а) суровини и материали			а) услуги	1	2
б) външни услуги	2	1	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за персонала, в т.ч.:			3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
а) разходи за възнаграждения			4. Други приходи		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:			***Общо приходи от оперативна дейноста***	**1**	**2**
- осигуровки, свързани с пенсии			5. Други лихви и финансови приходи		
3. Други разходи					
Общо разходи за оперативна дейност	**2**	**1**			
4. Разходи за лихви и други финансови разходи					
Общо финансови разходи			***Общо финансови приходи***		
5. Печалба от обичайна дейност		1	6. Загуба от обичайна дейност	1	
Общо разходи	**2**	**1**	***Общо приходи:***	**1**	**2**
6. Счетоводна печалба		1	7. Счетоводна загуба	1	
7. Разходи за данъци от печалбата					
8. Печалба		1	8. Загуба	1	
Всичко:	**2**	**2**	***Всичко:***	**2**	**2**

Дата на съставяне: 21.03.2018 г.

Съставител: ..... /Дарина Начева/

Ръководител: ..... /Калинка Стайкова/

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на АРГЕД ЕООД
към 31.12.2017 г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5							15	(4)	1	17
2. Изменения за сметка на собствениците											
3. Финансов резултат за текущия период										(1)	(1)
4. Разпределения на печалба, в т.ч.:											
- за дивиденти											
5. Покриване на загуба									1	(1)	
6. Салдо към края на отчетния период	**5**							**15**	**(3)**	**(1)**	**16**
7. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
8. Собствен капитал към края на отчетния период	**5**							**15**	**(3)**	**(1)**	**16**

Дата на съставяне: 21.03.2018 г.

Съставител: .....
/Дарина Начева/

Ръководител: .....
/Калинка Стайкова/

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на АРГЕД ЕООД

към 31.12.2017 г.

(Хил.лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпле-ния	Плащания	Нетен поток	Постъпле-ния	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1	2	(1)	2	1	1
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения						
Платени и възстановени данъци върху печалбата						
Плащания при разпределение на печалби						
Платени и възстановени ДДС и еднократни данъци						
Други парични потоци от основна дейност						
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**1**	**2**	**(1)**	**2**	**1**	**1**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
В. Парични потоци от финансова дейност						
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**1**	**2**	**(1)**	**2**	**1**	**1**
Д. Парични средства в началото на периода			**16**			**15**
Е. Парични средства в края на периода			**15**			**16**

Дата на съставяне: 21.03.2018 г.

Съставител: ..... /Дарина Начева/

Ръководител:..... /Калинка Стайкова/

СПРАВКА
ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. Обща информация

Наименование на предприятието: "АРГЕД" ЕООД
Седалище и адрес на управление: гр. София 1164, ул. "Д-р Марин Русев" № 4

Регистрация на предприятието: Решение №1 на СГС по ф.д. 13057/1995 г.
Държава: Република България
БУЛСТАТ / ЕИК 831822286
Регистрация по ЗДДС: ***няма***

Място на офис/обект за извършване на стопанска дейност:
гр. София, ул." Васил Друмев" № 36.
Клонове - няма

Брой служители /наети лица в края на годината/ - няма

Обслужваща банка: Райфайзенбанк ЕАД – с/ка български лева

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

Собственост и управление:

Едноличен собственик на капитала	Относителен дял в %	Стойност	Платени
Калинка Петкова Стайкова	100%	5 000 лв.	5 000 лв.
ОБЩО:	**100%**	**5 000 лв.**	**5 000 лв.**

Дружеството се представлява и управлява от едноличният собственик на капитала - Калинка Петкова Стайкова.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е – предпечатна подготовка, реклама, провеждане на курсове.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финасовите си отчети в съответствие с Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., изменени и допълнени с ПМС 349 от 30.12.2015 година, в сила от 01.01.2016 г. Дружестовото се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на финансовият отчет Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

През текущия отчетен период не са извършвани промени в счетоводната политика и принципи на отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите.

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв.. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка.

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход да периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Счетоводните амортизационни норми са равни на данъчно признатите.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Машини и оборудване	3,33
Транспортни средства	4
Съоръжения	3,33
Други дълготрайни активи	6,67
Компютърна техника, мобилни апарати	2

Към 31.12.2017 г. всички Дълготрайни материални активи на дружеството са амортизирани.

2. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

√ по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Счетоводните амортизационни норми са равни на данъчно признатите.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Софтуер	2
Други	6.67

Към 31.12.2017 г. всички Дълготрайни нематериални активи на дружеството са амортизирани.

3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

√ парична сума;

√ договорно право за:

- получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
- размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;

√ инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

4. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

√ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;

√ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема сойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

5. Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори. Тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

√ без фиксиран падеж

√ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

Размерът на текущите търговски и други вземания към 31 декември 2017 година е представен в Баланса на дружестовото към финансовия отчет.

6. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства в баланса включват парични средства на каса – в лева и по банкова сметка – също в лева.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните

еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

7. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

- основен капитал – съгласно съдебно решение за регистрация – записан и внесен в размер на 5 000 лв.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

8. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

√ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
√ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

√ Държани за търгуване.
√ Държани до настъпване на падеж.
√ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

9. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори. Тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.
- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират като задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.
- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представят се по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.
- Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

√ без фиксиран падеж
√ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

- Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет

10. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими / по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса. Данъкът върху печалбата за 2017 г. е 10%

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите/ данъци. Данъчната печалба/ загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

11. Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала, ако има такива се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Към 31.12.2017 г. в дружеството няма назначени служители на трудови договори.

12. Свързани лица

Дружеството е свързано лице със следните дружества през 2017 г.:

Фирма	Вид свързаност
Ротопринт ООД	Общ съдружник – физ. лице
ГЕД ООД	Общ съдружник – физ. лице
Медра ООД	Общ съдружник – физ. лице

Политиката приета за формиране на цените на сделките между свързани лица е на база пазарна цена.

През 2017 г. АРГЕД ЕООД не е осъществявало сделки със свързани лица.

13. Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,
- печалбата или загубата от извънредните статии.

Към 31.12.2017 г. Дружеството реализира финансов резултат загуба. Загубата ще се покрива с печалба от бъдещи отчетни периоди.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на отписаните вземания/задължения с изтекъл давностен срок 5 год.

- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Съгласно ПМС 349/30.12.2015 г. в сила от 01.01.2016 г. за изменение и допълнение на НСС извънредните разходи и приходи се включват и отразяват в група „Други разходи" и „Други приходи" раздели от група А и Б на Отчета за приходите и разходите.

14. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

.

15. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика:

- при извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

16. Отчет за паричния поток

Приета е политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.
Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

17. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :
- нетна печалба и загуба за периода
- салдото на неразпределената печалба, както и движенията за периода
- всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

- кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8
- прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците
- настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

IV.Други оповестявания

Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

Дата: 21.03.2018 г.

Съставител: Дарина Начева .....
подпис

Ръководител: Калинка Стайкова .....
подпис