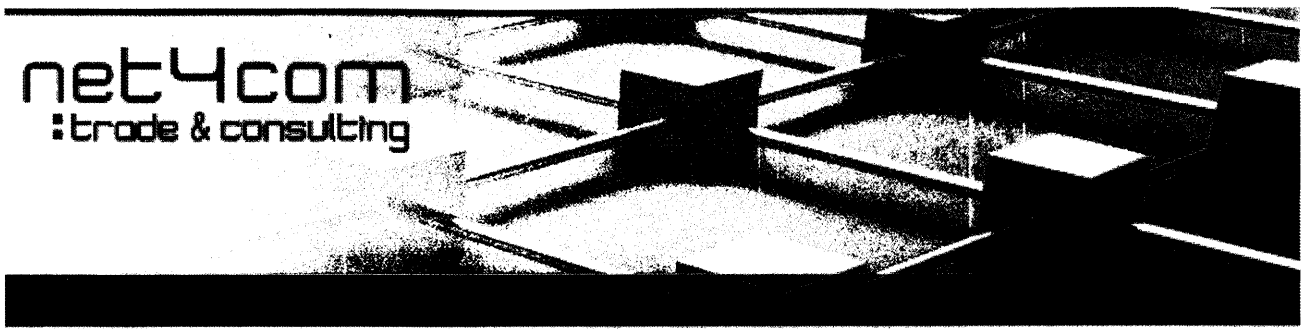

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на НЕТ4КОМ ТРЕЙД ЕНД КОНСУЛТИНГ ЕООД

за 2016 година

Име на дружеството:	**НЕТ4КОМ ТРЕЙД ЕНД КОНСУЛТИНГ ЕООД**
Управители:	**РУДОЛФ ЛЕСИАК** **ТОМАС АЙДЕЛПЕС**
Адрес на управление:	**ГР. СОФИЯ, УЛ. СЪБОРНА 2А**
Счетоводна фирма:	**АФА ООД**
Обслужващи банки:	**РАЙФАЙЗЕНБАНК (БЪЛГАРИЯ) ЕАД** **РАЙФАЙЗЕН РЕГИОНАЛБАНК МЬОЛДИНГ** **МБАНК ПОЛША**

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 1
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС 2

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 3
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 3
3. БРУТЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ 12
4. ДРУГИ РАЗХОДИ 13
5. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА 13
6. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 14
7. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ 15
8. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ 15
9. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 16
10. ВЗЕМАНИЯ 16
11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА 16
12. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 17
13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ 17
14. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 18
15. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 19

НЕТ4КОМ ТРЕЙД ЕНД КОНСУЛТИНГ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за 2016 година

	Приложение	**2016** хил. лв.	**2015** хил. лв.
1. Брутен финансов резултат	3	**1,106**	**3,595**
2. Други разходи	4	(1,020)	(3,521)
Печалба от оперативна дейност		**86**	**74**
3. Приходи от лихви и други финансови приходи		2	5
Общо финансови приходи		**2**	**5**
4. Разходи за лихви и други финансови разходи		(2)	(9)
Общо финансови разходи		**(2)**	**(9)**
5. Счетоводна печалба за годината		**86**	**70**
6. Разход за данък върху печалбата	5	**(10)**	**(10)**
7. Нетна печалба за годината		**76**	**60**

Приложенията на страници от 3 до 21 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител: Томас Айделпес

net4com
net4com Trade & Consulting EOOD
2a Saborna Street . Sofia 1000
Bulgaria . Comp. No.: 201798539

Съставител: Валя Йорданова, управител
АФА ООД

СЧЕТОВОДСТВО • ФИНАНСИ • ОДИТ
АФА ООД • СОФИЯ

НЕТ4КОМ ТРЕЙД ЕНД КОНСУЛТИНГ ЕООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2016 година

	Приложение	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
АКТИВ			
АКТИВИ			
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Дълготрайни материални активи	6	2	-
II. Дългосрочни финансови активи	7	98	117
III. Отсрочени данъци	8	9	16
Общо за раздел А:		**109**	**133**
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси	9	250	226
II. Вземания	10	343	603
III. Парични средства	11	100	303
Общо за раздел Б:		**693**	**1,132**
В. Разходи за бъдещи периоди		**4**	**22**
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В)		**806**	**1,287**

	Приложение	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
ПАСИВ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		20	20
II. Натрупани печалби (загуби) от минали години		444	384
III. Текуща печалба		76	60
Общо за раздел А	12	**540**	**464**
ПАСИВИ			
Б. Задължения, в т.ч.:		**266**	**823**
до 1 година	*13*	*266*	*823*
СУМА НА ПАСИВА (А + Б)		**806**	**1,287**

Приложенията на страници от 3 до 21 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 21 е одобрен и подписан от управителя на 21.03.2017 г. от:

Управител: Томас Айделпес

Съставител: Валя Йорданова, управител
АФА ООД

СЧЕТОВОДСТВО • ФИНАНСИ • ОДИТ
АФА ООД • СОФИЯ

net4com
net4com Trade & Consulting EOOD
2a Saborna Street . Sofia 1000
Comp. No.: 201798539

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Нет4ком трейд енд консултинг ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, със седалище и адрес на управление гр. София, район Средец, ул. Съборна № 2А.

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията на 23 ноември 2011 г., ЕИК 201798539.

1.1. Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Нет4ком трейд енд консултинг ГМБХ – Австрия. Дружеството се управлява и представлява от управителя Рудолф Лесиак.

На 31.10.2012 г. е назначен за управител Томас Айделпес, който заедно или поотделно с Рудолф Лесиак да управлява и представлява дружеството.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Нет4ком трейд енд консултинг ЕООД включва: покупка и продажба на хардуер, инсталация и интегриране на ИТ оборудване, телекомуникационно оборудване и оборудване за мобилни комуникации и разработка на софтуер.

През 2013 година дружеството е вписано в Регистъра на търговците и брокери на скрап при Изпълнителна Агенция по Околната Среда по регистрационен номер 228.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на НЕТ4КОМ ТРЕЙД ЕНД КОНСУЛТИНГ ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството (нов) в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.) и с ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г.) и в сила от 01.01.2016 г.

До 31.12.2015 г. дружеството е прилагало също тези стандарти, но те са били с наименование „Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия" (НСФОМСП). Последните първоначално са били утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ

30/07.04.2005 г.) и са били изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.) и в сила от 01.01.2008 г., в редакцията им до 31.12.2015 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена.

Първоначално прилагане на новия Закон за счетоводство, в сила от 01.01.2016 г., и на новите и измененитe съществуващи национални счетоводни стандарти, влезли в сила от 1 януари 2016 г.

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия. Промените, които засягат финансовите отчети на дружеството, във връзка с прилагането на новия Закон за счетоводство са свързани с:

- На база определени в Закона критерии съгласно данните от финансовия отчет за 2015 г., дружеството се класифицира в категорията малко предприятие.
- За малките предприятия е предвидена възможност за облекчения при изготвянето на законовите финансови отчети. Малките предприятия са освободени от изготвяне на отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци и задължително изготвят само съкратен баланс и съкратен отчет за приходите и разходите по раздели и групи и приложение. Ръководството на дружеството е одобрило тази възможност и за 2016 г. е направило промяна в използвания модел на финансов отчет, като е изготвило съкратен финансов отчет. Сравнителните данни за предходния отчет също са представени в новия модел на финансов отчет.

С Постановление № 394 от 30.12.2015 г. за изменение и допълнение на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия са приети промени в националните стандарти в сила от 01.01.2016 г. във връзка с новия закон и въвеждането на разпоредбите на Директива 2013/34/ЕС като те са наречени Национални счетоводни стандарти.

От възприемането на новите или променени стандарти не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои несъществени промени във формата на финансовия отчет и на някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Новите и/или променените стандарти включват:

- СС 1 Представяне на финансови отчети – направени са промени във формата на финансовите отчети, както и в изискванията за оповестяване.
- СС 24 Оповестяване на свързани лица – променена е дефиницията за свързани лица. Обхватът на свързаните лица е определен на база правилата на МСС, и по-специално МСС 24 Оповестяване на свързани лица.
- СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия.
- СС 42 Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти –нов стандарт. Този стандарт следва да се прилага от предприятия, изготвяли до 31.12.2015 г./респ. 31.12.2016 г. своите финансови отчети съгласно изискванията на Международните счетоводни стандарти (МСС), но преминали, считано от 01.01.2016 г./респ. 01.01.2017 г. по националните счетоводни стандарти. Този стандарт не би имал ефект върху финансовите отчети на дружеството, тъй като то е прилагало Националните счетоводни стандарти и през предходните години.

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода 1 януари до 31 декември на предходната 2015 година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето за текущата година.

2.3. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2014 – 2016 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	**2014**	**2015**	**2016**
БВП в млн. лева*	83,612	86,650	91,873*
Реален растеж на БВП*	1.6%	3%	3.4%*
Инфлация в края на годината	(2.0)%	(0.9)%	(0.5)%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.47	1.76	1.77
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.61	1.79	1.86
Основен лихвен процент в края на годината	0.02	0.01	0.00
Безработица (в края на годината)	10.7%	10.0%	8.0%

* Прогноза 2016 г., *източник: БНБ, НСИ*

2.4. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в

момента на възникването им, като се третират и представят като "финансови приходи" или "финансови разходи".

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.5. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и съпоставимост до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбата на стоки, приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки, нетно от косвени данъци и предоставени отстъпки.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Финансовите приходи включват приходи от лихви по разплащателни сметки в банки, лихви по предоставени заеми на свързани лица и валутни курсови разлики.

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

2.6. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Банковите такси за текущо обслужване на дейността на дружеството се представят като външни услуги.

Финансовите разходи се състоят от: разходи за обезценка на финансови активи, разходи за лихви по заеми и разходи от валутни курсови разлики.

2.7. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в дъщерни дружества, са представени в счетоводния баланс по себестойност, намалена със загубите от обезценка.

Обичайно Дружеството признава в баланса инвестициите си в дялове на дъщерни дружества на датата, на която то става страна по договорните условия за придобиването на този вид финансов актив. Всички инвестиции първоначално се оценяват по тяхната цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, вкл. преките разходи по придобиването.

Притежаваните от Дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за приходи и разходи като други разходи.

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага "датата на сключване" на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите. Приходите от продажбата им се представя към "финансови приходи", а балансовата стойност – към "разходи за лихви и други финансови разходи" в отчета за приходи и разходи.

2.8. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др. п.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Дълготрайни материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи на критериите за дълготраен материален актив по отделно, се третират като

отделни дълготрайни материални активи и се амортизират на база полезния срок на годност на отделните разграничими части.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Разходите за текущ ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- компютърна техника, софтуер и мобилни телефони – 2 г.
- други ДМА – 6.67 г.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определяне на стойността в употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на

времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на материалните дълготрайни активи се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Приходите от продажбата се посочват към "други приходи", а балансовата стойност - към "други разходи" в отчета за приходите и разходите.

2.9. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойност), както следва:

За стоки и материали в готов вид това са всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на стоките и материалите в готов за тяхното използване вид.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на конкретно определената стойност.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки.

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват: наличности на собствени средства по текущите банкови сметки и касата на дружеството.

2.12. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.13. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Загубите от тях се признават в отчета за приходи и разходи като разходи за лихви през периода на амортизация и/или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.14. Дружествен капитал

Нет4ком трейд енд консултинг ЕООД, като еднолично дружество с ограничена отговорност, е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Собственикът отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.15. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Кумулативната данъчна ставка за 2016 г. е 10 % (2015 г.: 10 %).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операцията.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на консолидирания финансов отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се проявят през същия период облагаеми временни разлики, от които те могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2016 г. е приложена ставка от 10 % (31.12.2015: 10 %).

3. БРУТЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

Брутният финансов резултат е формиран от следните приходи и разходи за финансовите 2016 г. и 2015 г.:

	2016 ***BGN '000***	***2015*** ***BGN '000***
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**1,650**	**4,445**
Стоки – телекомуникационно оборудване и скрап от телекомуникационно оборудване	1,158	4,121
Услуги – ИТ услуги в телекомуникациите	492	324
Други приходи	**259**	**4**
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**(803)**	**(854)**
Суровини и материали	(2)	(1)
Външни услуги	(801)	(853)
Общо:	**1,106**	**3,595**

Другите приходи за 2016 г. са формирани от неустойка, реализирана поради неизпълнение на договор за доставка от страна на контрагент – доставчик на телекомуникационно оборудване.

Разходите за външни услуги включват:

	2016 *BGN '000*	*2015* *BGN '000*
Опаковъчни и технически	(397)	(341)
Бизнес услуги и администриране	(59)	(157)
Складиране, логистика и транспортни услуги	(77)	(127)
Посреднически услуги свързани с продажби	(88)	(107)
Управленски услуги	(143)	(78)
Счетоводни и данъчни услуги	(14)	(17)
Правни услуги	(5)	(11)
Банкови такси	(7)	(10)
Наем на адрес и телефон	(4)	(4)
Други	(7)	(1)
Общо:	**(801)**	**(853)**

4. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи са формирани от следните елементи за финансовите 2016 г. и 2015 г.:

	2016 *BGN '000*	*2015* *BGN '000*
Други разходи	(58)	(38)
Балансова стойност на продадените стоки	(962)	(3,483)
Общо:	**(1,020)**	**(3,521)**

5. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Изчислението на данъчната печалба се извършва чрез преобразуване на счетоводната печалба, съгласно изискванията на българския ЗКПО, валидни за съответната фискална година.

Основните компоненти на разхода за данъци са:

	2016 *BGN '000*	*2015* *BGN '000*
Отчет за приходите и разходите		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	35	-
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината – 10 % (2015 г.: 10 %)	(3)	-
Отсрочени данъци от печалбата, свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(7)	(10)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**(10)**	**(10)**
Равнение на разхода за данъци върху печалбата, определена спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	86	70
Разход за данък върху печалбата – 10 %	(9)	(7)
От непризнати суми по данъчна декларация		
Свързани с увеличения – 14 хил.лв. (2015 г.: 32 хил. лв.)	(1)	(3)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетена в отчета за приходите и разходите	**(10)**	**(10)**

6. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дружеството отчита като дълготрайни материални активи мобилни телефони с отчетна стойност 2 хил. лв. Към 31.12.2016 г. те са напълно амортизирани.

През 2016 г. е придобито складово оборудване – система за видео наблюдение в нает склад с отчетна стойност 2 хил. лв. Тъй като активът е въведен в експлоатация на 07.12.2016 г., амортизация за периода не е начислявана.

7. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Дялове в предприятия от група

Име на дъщерното дружество	**Местонахождение на регистрация**	**Дял в капитала/ гласове**
Н4К Холдинг Португалия	Мадейра, Португалия	100%

Дружеството е учредило свое дъщерно дружество Н4К Холдинг унипесоал ЛДА, Португалия. Инвестицията е в размер на 10 хил. лв.

Предоставени заеми на свързани лица

Дружеството е предоставило дългосрочни заеми на свързани лица общо в размер на 88 хил. лв. (31.12.2015 г.: 107 хил. лв.) (Приложение 14). Падежът на заемите е 30.06.2019 г. Лихвите по заемите се отчитат като текущи вземания и се погасяват регулярно.

8. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

	Временна разлика 31.12.2016 BGN '000	*Данък 31.12.2016 BGN '000*	*Временна разлика 31.12.2015 BGN '000*	*Данък 31.12.2015 BGN '000*
Обезценка на търговски вземания	87	9	87	9
Данъчна загуба за приспадане	-	-	66	7
Общо активи по отсрочени данъци върху печалбата	**87**	**9**	**153**	**16**

Данъчната загуба, възникнала през 2014 г. е изцяло приспадната към края на 2016 г.

9. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси към 31.12.2016 г. в размер на 250 хил. лв. включват телекомуникационно оборудване, закупено с цел директна продажба на клиенти. (31.12.2015 г.: 226 хил. лв.).

10. ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2016 BGN '000	*31.12.2015 BGN '000*
Вземания от клиенти	375	400
Обезценка	*(87)*	*(87)*
Вземания от клиенти, нетно от обезценка	288	313
Вземания от доставчици по аванси	-	58
Депозит по търговско споразумение	-	196
Предоставени заеми към свързани лица - лихви	1	2
ДДС за възстановяване	50	21
Надвнесен корпоративен данък	3	12
Депозити за наем на офис и комунални услуги	1	1
Общо	**343**	**603**

11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2016 BGN'000	*31.12.2015 BGN'000*
Парични средства в разплащателни сметки	100	303
Парични средства в каса	-	-
Общо	**100**	**303**

Наличните парични средства на дружеството са по банкови сметки в Райфайзенбанк (България) ЕАД, Райфайзен Регионалбанк Мьодлинг – Австрия и М-Банк – Полша.

12. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2016 BGN'000	*31.12.2015 BGN'000*
Основен капитал	20	20
Натрупани печалби от минали години	444	384
Нетна печалба за годината	76	60
Общо	**540**	**464**

Основен капитал

Към 31.12.2016 г. регистрираният дружествен капитал на Нет4ком трейд енд консултинг ЕООД възлиза на 20 хил. лв., разпределен в 200 дяла с номинална стойност 100 лв. всеки (31.12.2015 г.: 20 хил. лв.).

13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2016 BGN '000	*31.12.2015 BGN '000*
Задължения към доставчици	18	178
Задължения към клиенти за получени аванси	78	331
Задължения към свързани лица	162	112
Задължения по получени заеми от свързани лица (главница и лихви)	-	198
Задължения за други данъци	8	4
Общо	**266**	**823**

Задълженията изброени по-горе са текущи – до една година.

Задълженията към свързани лица към 31.12.2016 г. са в размер на 162 хил. лв. и включват 17 хил. лв. към Рудолф Лесиак за получени управленски услуги и 143 хил. лв. към Н4К Холдинг унипесоал ЛДА & Командита за получени ИТ услуги, както и 2 хил. лв. към Нет4ком Трейд енд Консултинг ГМБХ.

Към 31.12.2015 г. задълженията към свързани лица са общо в размер на 310 хил. лв. и включват 198 хил. лв. към Н4К Холдинг Унипесоал ЛДА & Командита – Португалия по получени краткосрочни заеми (главница – 196 хил. лв. и лихва – 2 хил. лв.), 17 хил. лв. към Рудолф Лесиак за получени управленски услуги, както и 95 хил. лв. към Нет4ком Трейд енд Консултинг ГМБХ за получени услуги.

14. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързаните лица, с които дружеството е осъществявало сделки през годината, са следните:

Свързани лица	**Вид свързаност**
Нет4ком трейд енд консултинг ГМБХ – Австрия	Едноличен собственик
Томас Айделпес	Управител
Рудолф Лесиак	Управител
Н4К Холдинг унипесоал ЛДА	Дъщерно дружество
Н4К Холдинг унипесоал ЛДА & Командита	Предприятие от група

Данните за сделките със свързани лица са представени по-долу:

	2016	***2015***
	BGN '000	***BGN '000***
Получени заеми/ начислени лихви по заеми от:		
Нет4ком трейд енд консултинг ГМБХ – Австрия - главница	-	195
Н4К Холдинг унипесоал ЛДА & Командита - главница	-	196
Нет4ком трейд енд консултинг ГМБХ – Австрия - лихви	-	2
Н4К Холдинг унипесоал ЛДА & Командита - лихви	1	3
Получени услуги от:		
Нет4ком трейд енд консултинг ГМБХ – Австрия	90	213
Н4К Холдинг унипесоал ЛДА & Командита - Португалия	361	-
Рудолф Лесиак	65	78
Томас Айделпес	78	-
Предоставени заеми (главница) на:		
Томас Айделпес	69	88
Н4К Холдинг унипесоал ЛДА, Португалия	19	19
Предоставени услуги на:		
Нет4ком трейд енд консултинг ГМБХ – Австрия	-	78
Н4К Холдинг унипесоал ЛДА & Ко	39	68
Продажба на телекомуникацинно оборудване на:		
Н4К Холдинг унипесоал ЛДА & Ко	59	55

Начислени лихви по предоставени заеми:

Томас Айделпес	1	2
Н4К Холдинг унипесоал ЛДА, Португалия	1	-

Сделките между свързаните лица не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

15. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари и за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от управителя, съгласно политика определена от собствениците. Разработени са основни принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които се прилагат конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, при използването на недеривативни инструменти.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците, те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Кредитен риск е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. По отношение на търговците, отсрочени плащания се предлагат на онези, които имат добро финансово състояние и липса на нарушение при спазване на кредитните условия. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно съгласно установената кредитна политика на дружеството.

Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, вкл. чрез осигуряване на адекватни кредитни ресурси и улеснения.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането респективно задължението е изискуемо.

31 декември 2016 г.	***на виждане*** *BGN'000*	***до 1 м.*** *BGN'000*	***1-3 м.*** *BGN'000*	***3-12 м.*** *BGN'000*	***над 12 м.*** *BGN'000*	***Общо*** *BGN'000*
Финансови активи						
Предоставени заеми на свързани лица	-	-	-	1	88	89
Вземания от клиенти	-	-	288	-	-	288
Други вземания	-	-	-	1	-	1
Парични средства	100	-	-	-	-	100
	100	**-**	**288**	**2**	**88**	**478**
Финансови пасиви						
Задължения към доставчици	-	96	-	-	-	96
Задължения към свързани лица	-	162	-	--	-	162
	-	**258**	**-**		**-**	**258**

31 декември 2015 г.	***на виждане*** *BGN'000*	***до 1 м.*** *BGN'000*	***1-3 м.*** *BGN'000*	***3-12 м.*** *BGN'000*	***над 12 м.*** *BGN'000*	***Общо*** *BGN'000*
Финансови активи						
Предоставени заеми на свързани лица	-	-	-	2	107	109
Вземания от клиенти	-	-	313	-	-	313
Други вземания	-	-	-	197	-	197
Парични средства	303	-	-	-	-	303
	303	**-**	**313**	**199**	**107**	**922**
Финансови пасиви						
Задължения към доставчици	-	178	-	-	-	178
Задължения към свързани лица	-	310	-	--	-	310
	-	**488**	**-**		**-**	**488**

[redacted]

НЕТ4КОМ ТРЕЙД ЕНД КОНСУЛТИНГ ЕООД
гр. София
район Средец
ул. Съборна № 2А