ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

А ЕНД Н ГРУП ООД
към 31 декември 2016г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Счетоводен баланс	2
Отчет за приходите и разходите	3
Отчет за паричните потоци	4
Отчет за собствения капитал	5
Приложение	6-12

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

АКТИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
Съоръжения и други, в т.ч.	**3**	**4**
Транспортни средства	3	4
Общо за групата	**3**	**4**
Общо за раздела	**3**	**4**
Вземания, в т.ч.:	**-**	**-**
Други вземания, в т.ч.:	-	-
- до 1 година	-	-
Парични средства, в т.ч.:	**20**	**12**
- брой	19	12
- в безсрочни сметки	1	-
Общо за групата	**20**	**12**
Общо за раздела	**20**	**12**
СУМА НА АКТИВА	**23**	**16**

ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
Собствен капитал		
Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	**9**	**(3)**
Неразпределена печалба	12	-
Непокрита загуба	(3)	(3)
Общо за групата	**9**	**(3)**
Текуща печалба/загуба	8	12
Общо за раздела	**17**	**9**
Задължения		
Задължения към доставчици, в т.ч.:	2	3
- до 1 година	-	-
Задължения към собствениците, в т.ч.:	-	-
- до 1 година	-	-
Други задължения, в т.ч.:	**4**	**4**
- **до 1 година**	**4**	**4**
Към персонала, в т.ч.:	1	1
- до 1 година	1	1
Осигурителни задължения, в т.ч.:	1	1
- до 1 година	1	1
Данъчни задължения, в т.ч.:	2	2
- до 1 година	2	2
Общо за раздела, в т.ч.:	**6**	**7**
до 1 година	**6**	**7**
СУМА НА ПАСИВА	**23**	**16**

Съставил: .....
Белев Консултт ЕООД

Управител: .....
Александър Георгиев

Дата на съставяне: 18.03.2017г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**93**	**72**
- суровини и материали	9	2
- външни услуги	84	70
Разходи за персонал, в т.ч.:	**21**	**19**
- Разходи за възнаграждения	18	16
- Разходи за осигуровки	3	3
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**1**	**1**
- разходи за амортизация	1	1
Други разходи, в т.ч.:	**-**	**6**
- Други разходи	-	6
Общо разходи за оперативна дейност	**115**	**98**
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**-**	**1**
- други финансови разходи	-	1
Печалба от обичайна дейност	**9**	**13**
Общо разходи	**115**	**99**
Счетоводна печалба	**9**	**13**
Разходи за данъци от печалбата	**1**	**1**
Печалба	**8**	**12**
Всичко	**124**	**112**

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
Нетни приходи от продажби, в т.ч:	**124**	**112**
- услуги	124	112
Загуба от обичайната дейност	**-**	**-**
Общо приходи от оперативна дейност	**124**	**112**
Счетоводна загуба	**-**	**-**
Загуба	**-**	**-**
Всичко	**124**	**112**

Съставил: .....
Белев Консулт ЕООД

Управител: .....
Александър Георгиев

Дата на съставяне: 18.03.2017г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
по прекия метод

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	132	95	37	112	71	41
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	21	(21)	-	18	(18)
Платени и възстановени данъчци върху печалбата	-	1	(1)	-	-	-
Други парични потоци от основна дейност	1077	1083	(6)	1023	1027	(4)
Всичко парични потоци от основна дейност	**1209**	**1200**	**9**	**1135**	**1116**	**19**
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	-	-	-	-	6	(6)
Други парични потоци от финансова дейност		1	(1)		1	(1)
Всичко парични потоци от финансова дейност	**-**	**1**	**(1)**	**-**	**7**	**(7)**
Изменения на паричните средства през периода	**1209**	**1201**	**8**	**1135**	**1123**	**12**
Парични средства в началото на периода			12			-
Парични средства в края на периода			**20**			**12**

Съставил: БЕЛЕВКОНСУЛТ София • Белев Консулт • ЕООД
Белев Консулт ЕООД

Управител: .....
Александър Георгиев

А ЕНД Н ГРУП София ООД

Дата на съставяне: 18.03.2017г.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Показатели	Записан капитал	Непокри-та загуба	Неразпре-делена печалба	Текуща печалба	Общо собствен капитал
Увеличение за сметка на собствениците	-	(3)	-	12	9
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	8	8
Разпределения на печалба	-	-	12	(12)	
Салдо към края на отчетния период	**-**	**(3)**	**12**	**8**	**17**
Собствен капитал към края на отчетния период	**-**	**(3)**	**12**	**8**	**17**

Съставил:
Белев Консулт ЕООД

Управител:
Александър Георгиев

Дата на съставяне: 18.03.2017г.

П Р И Л О Ж Е Н И Е

към
финансовия отчет за 2016 год.
на А ЕНД Н ГРУП ООД
гр. София

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

А ЕНД Н ГРУП ООД (наричано по-нататък още "дружеството") е дружество с ограничена отговорност, регистрирано Агенция по вписванията и вписано в търговския регистър на 27.10.2014г. с ЕИК: 203270437, седалище и адрес на управление на дружеството: гр. София, П.К. 1335, р-н Люлин, ж.к. Люлин, бл. 170, вх. В, ет. 4, ап. 57

Дружеството има предмет на дейност: Комисионни сделки, търговско представителство и посредничество, спедиционни и превозни сделки, информационни и други услуги, услуги на населението, осъществяване на търговска дейност на едро и дребно, покупка на стоки и други вещи с цел препродаване в първоначален, преработен или обработен вид, както и всяка друга дейност, незабранена със закон.

Дружеството има регистриран капитал в размер на 200 лева, разпределен в 20 дяла по 10 лева всеки.

2. ОСНОВА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет на дружеството е индивидуален финансов отчет и е изготвен на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (ДВ, бр.30/2005 г., изм. и доп. с ПМС № 251/17.10.2007 г., обн. ДВ, бр.86/26.10.2007 г., в сила от 01 януари 2008 г.).

Отчетният период за изготвяне на финансовия отчет е 01 януари – 31 декември 2016 г. Представена е сравнителна информация и за предходния период. Датата на изготвяне на отчета е 18 март 2017г. Финансовият отчет е изготвен в хиляди лева и всички оповестени суми са в хиляди лева, освен ако изрично не е посочено друго.

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които да поставят под съмнение този принцип.

3. СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Считано от 01 януари 2008 год. бяха променени следните счетоводни стандарти, които дружеството прилага:

- СС1 Представяне на финансови отчети;
- СС2 Отчитане на стоково-материалните запаси;
- СС4 Отчитане на амортизациите;
- СС7 Отчети за паричните потоци;
- СС8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика;
- СС10 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет;
- СС12 Данъци от печалбата;
- СС16 Дълготрайни материални активи;
- СС18 Приходи;
- СС24 Оповестяване на свързани лица;
- СС32 Финансови инструменти;
- СС36 Обезценка на активи;
- СС37 Провизии, условни задължения и условни активи;
- СС38 Нематериални активи; и

3.1. Счетоводни стандарти, които са в сила, но не са приложими за дружеството:

- СС9 Представяне на финансовите отчети за предприятия с нестопанска дейност;
- СС11 Договори за строителство;
- СС13 Отчитане при ликвидация и несъстоятелност;
- СС17 Лизинг;
- СС20 Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ;
- СС22 Отчитане на бизнескомбинации;
- СС27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия;
- СС28 Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия;
- СС31 Отчитане на дялове в смесени предприятия;
- СС34 Междинно счетоводно отчитане; и
- СС41 Селско стопанство.
- СС40 Отчитане на инвестиционни имоти.

4. СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовия отчет, са представени по-долу. Счетоводните политики са определени от Управляващия орган на дружеството. Спазвани са принципите на историческа цена и действащо предприятие.

При изготвянето на финансовия отчет са използвани някои счетоводни оценки и допускания. Те се базират на най-пълното познаване на текущите събития и действия от страна на ръководството, но въпреки това реалните резултати могат да бъдат различни от теци оценки и допускания.

4.2. Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет е изготвен и представен в български левове, която е отчетната валута на дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключени на тези за покупка и продажба на чуждестранна валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс на БНБ към датата на сделката. Закупената чуждестранна валута се оценява по курс на придобиване. Продадената чуждестранна валута се оценява по курс на продажба. Приходите и разходите, които възникват при уреждането на тези сделки, както и от преоценяването на валутни позиции в края на отчетния период, са признати в Отчета за приходите и разходите като "положителни/отрицателни разлики от промяна на валутни курсове".

На 01 юли 1997 г. в България е въведен Валутен борд. Съгласно него стойността на българския лев е фиксирана в съотношение към евро 1EUR=1.95583 лв.

4.3. Приходи и разходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходите от продажби се признават както следва:

- продажба на продукция, стоки, материали, нематериални активи и дълготрайни материални активи – при фактуриране и прехвърляне на собствеността на продавача;

Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените разходи за нея.

4.4. Нематериални активи

Един актив се признава и отчита като нематериален актив, когато отговаря на определението за такъв, при придобиването му може надеждно да се оцени и от използването му се очакват икономически изгоди.

Първоначалната оценка на актива се извършва по себестойност. Тя включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всякакви преки разходи, понесени от предприятието с цел подготовката на актива за използването му, като:

- разходи за подготовка на мястото, където ще се използва активът;
- разходи по доставката – като транспортни, куриерски и др.;
- разходи за инсталиране;
- разходи за хонорари на програмисти, консултанти, икономисти и други специалисти.

Първоначалната оценка на вътрешносъздаден нематериален актив се получава като сбор от разходите, извършени в момента, в който активът за първи път е постигнал критериите за признаване – отговаря на определението за нематериален актив (установим нефинансов ресурс без физическа субстанция със съществено значение при употреба, от която се очакват икономически ползи), на цената на придобиване може да се направи надеждна оценка и се очакват икономически изгоди за дружеството.

Амортизация се начислява чрез прилагане на линеен метод, като се използва полезния живот на актива, който за дружеството е както следва:

- права върху интелектуална собственост – за срока на договора или разрешението;
- права върху индустриална собственост – за срока на договора или разрешението;
- програмни продукти – 2 години или срок на договора;
- продукти от развойна дейност – до 5 години;
- интернет-сайтове – за срока на договора.

Избраният праг на същественост в дружеството е 700 лева.

4.5. Дълготрайни материални активи

Първоначалната оценка на всеки дълготраен материален актив става по цена на придобиване. Тази цена включва:

- покупната цена, включително невъзстановими мита и данъци, включително произтичащи от непризнат данъчен кредит във връзка с извършените преки разходи;
- всички разходи, които се отнасят пряко до привеждането на актива до мястото, където ще се използва, и в състоянието, в което ще се използва както е предвидено от ръководството на дружеството;
- първоначалната приблизителна оценка на разходите за демонтаж, преместване на актива и възстановяване на площадката, когато дружеството е поело задължение за извършването на такива разходи. Тези разходи се представят като провизия.

Разходи, които се отнасят пряко до придобиването на актива, са:

- за подготовка на обекта, например при изравняване на терен, върху който ще се строи сграда;
- за първоначална доставка и обработка – транспортни, за монтаж и други подобни;
- професионални хонорари – например на брокери, архитекти, инженери, адвокати, консултанти, нотариуси и други подобни.

Разходи, които не се включват в цената на придобиване са:

- разходи за пуск и други подобни предпроизводствени разходи;
- начални оперативни загуби;
- за обучение на персонала – за работа с нов актив, с нова категория клиенти;
- административни и други общи разходи.

Последващото оценяване на активите се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се представят в Отчета за приходите и разходите.

Разходи, които ще доведат до увеличаване на бъдещите икономически изгоди от използването на актива се прибавят към стойността му. Всички други последващи разходи се отчитат като текущи през периода, през който са направени.

Амортизация се начислява чрез прилагане на линеен метод, като се използва полезния живот на актива, който за дружеството е както следва:

- сгради и съоръжения – 25 години;
- машини и оборудване – 3,33 години;
- автомобили – 4 години;
- компютри и мобилни телефони – 2 години;
- други – 6,67 години.

Избраният праг на същественост в дружеството е 700 лева. Всички дълготрайни материални активи, придобити преди 01 януари 2010 г. с цена на придобиване под 700 лева, продължават да се отчитат като такива.

4.6. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси в дружеството включват материали, продукция, стоки и незавършено производство. В себестойността им се включват всички разходи по закупуване и преработка и други разходи, пряко свързани с тях. Към края на всеки отчетен период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от балансовата стойност или нетната реализируема стойност. Сумата на обезценката се признава като загуба от обезценка.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с необходимите разходи за завършване и продажба. В случай, че в предходни периоди е била признавана загуба от обезценка и се окаже, че новата нетна реализируема стойност е по-висока, то се признава възстановяване на загуба от обезценка, което не може да надвишава вече признатата загуба от обезценка.

Дружеството определя разхода на стоково-материалните си запаси, като прилага формулата средно претеглена стойност. При продажби балансовата им стойност се признава като разход през периода на признаване на прихода от продажба.

4.7. Данъци от печалбата

Текущи данъчни активи и/или пасиви представляват вземания или задължения към бюджета, които се отнасят за текущия период и представляват надвнесен или дължим данък върху печалбата. Те се изчисляват като се прилага текущата данъчна ставка на база облагаемия доход за годината.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

Пасиви по отсрочени данъци се представят в пълен размер. Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които активът да се реализира.

4.8. Парични наличности и парични еквиваленти

Дружеството представя като парични наличности своите налични пари в брой или в безсрочни депозити. Парични еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са леснообратими в парични наличности.

4.9. Капитал

Регистрираният капитал отразява номиналната стойност на акциите/дяловете на дружеството. Натрупаната печалба (загуба) от минали години включва неразпределената печалба и непокритата загуба от минали години.

4.10. Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството не е разработвало програми за доходи след напускане на персонала.

Дружеството отчита като краткосрочни задълженията си към персонала по неизползвани отпуски, които се очаква да бъдат използвани в рамките на 12 месеца след датата на баланса., както и неизплатените заплати.

4.11. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват: възникнали първоначално в дружеството пасиви (търговски и по финансов лизинг); финансови пасиви, държани за търгуване и финансови пасиви, държани до настъпване на падеж.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им. Оценяват се първоначално по себестойност, равна на справедливата стойност на полученото за вложението, вкл. всички разходи по сделката.

Последваща оценка на финансовите пасиви е по амортизируема стойност, с изключение на държаните за търгуване, които се оценяват по справедлива стойност.

Дружеството отписва финансов пасив, когато погаси задълженията, настъпи отмяна на задълженията или изтече срокът за уреждане на задълженията.

Получените банкови заеми се признават по сумата, подлежаща на плащане. Лихвите по заемите се отчитат като текущи финансови разходи. Таксите за управление на дългосрочни заеми се разсрочват пропорционално на времева база за срока на заем

4.12. Задължения

Видове задължения	2016 хил. лв.	2014 хил. лв.
Задължения към доставчици, в т.ч.:	2	3
до 1 година	-	-
Задължения към собствениците, в т.ч.:	-	-
до 1 година	-	-
Задължения към персонала	1	1
до 1 година	1	1
Осигурителни задължения, в т.ч.:	1	1
до 1 година	1	1
Данъчни задължения	2	2
до 1 година	2	2
ОБЩО	**6**	**7**

5. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

5.1. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Основният капитал на дружеството е в размер на 200 лв., състои се от 20 дяла с номинална стойност по 10 лв. Дялове са разпределени:

	2016(бр.)
Брой дялове напълно платени в началото на годината, както следва:	**20**
Николай Георгиев	10
Александър Георгиев	10
Брой дялове напълно платени в края на годината, както следва:	**20**
Николай Георгиев	10
Александър Георгиев	10

6. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

Към 31.12.2016г. персоналът на дружеството се състой от 2 служители

6.1. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

Разходи за персонал	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Разходи за заплати	18	16
Разходи за осигуровки	3	3
ОБЩО	**21**	**19**

7. Разходи

7.1. Разходи за външни услуги

Видове	2016 хил.лв.	2015 хил.лв.
Разходи за материали	9	2
Други разходи за външни услуги	84	70
ОБЩО	**93**	**72**

8. Данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на данъчна ставка за 2016 г. в размер на 10% (2015 г.: 10%) и действително признатите данъчни разходи в Отчета за приходите и разходите са равнени както следва:

	2016 хил. лв.	2015 хил. лв.
Финансов резултат за периода преди данъци	9	13
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	**1**	**1**

9. Събития, настъпили след датата на баланса

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет, до датата на публикуването му са настъпили следните некоригиращи събития:

10. Политика на ръководството по отношение на риска

Дейността на дружеството създава предпоставки за излагане на валутен, кредитен и лихвен риск. Въпреки това дружеството не ползва финансови инструменти за намаляването на тези рискове.

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено дружеството, са изброени по-долу.

11. Дата на одобрение на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет за 2016 г. на дружеството е официално одобрен за публикуване на 18 март 2017 г. от Общото събрание.

БЕЛЕВ КОНСУЛТ
СОФИЯ • БЕЛЕВ КОНСУЛТ • ЕООД

Съставил: .....
Белев Консулт ЕООД

Управител: .....
Александър Георгиев

А ЕНД Н ГРУП ООД София

Дата на съставяне: 18.03.2017г.