

## Приложение

към годишния финансов отчет за 2016 година

на „Фей енд Ко“ ООД

### I. ПРАВЕН СТАТУТ

#### 1. Правна форма

Фей енд Ко“ ООД (Дружеството) е дружество с ограничена отговорност, основано през 2012 г. Вписано е в Търговския регистър с ЕИК:200432763 130495202

Седалище и адрес на управление на Дружеството: България, София , ул. "Елемаг", бл.309, ет.3, ап.10,

#### 2. Капитал и собственици

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната съдебна регистрация. Към 31.12.2016 г , той е 1400 х. лв и е внесен 100 %.

Собственици на капитала на дружеството са:

Христо Кулински 1 120 х.лв

Бонка Кулинска - 280 х.лв

#### 3. Ръководство

Представляващ дружеството управител е Бонка Кулинска

### II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

През 2016 г Дружеството е извършвало следните услуги :

- Производство на ел .енергия от фото-волтаична централа с мощност 2.7 MWp в община Николаево, област Ст.Загора.

-Отдаване под наем на офиси и паркоместа.

III.Счетоводната политика, която е прилагана при съставянето на финансовия отчет за 2016

#### 1. База за изготвяне на годишния финасов отчет

Счетоводната политика на дружеството е в съответствие с:

а) принципите и изискванията, определени в Закона за счетоводството и

Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия;

б) изискванията, определени в Международните счетоводни стандарти, по въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, доколкото тези изисквания не са в противоречие с нормативните актове на Европейския съюз в областта на счетоводството;

в) вътрешните актове на предприятието, отразяващи спецификата на неговата дейност / индивидуален сметкоплан/

## 2. Отчетна валута

Финансовия отчет е изготвен и представен в Български лева, закръглени до хиляда.

## 3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка

между начален и краен баланс;

- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите

отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

## 4. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване.

## 5. Операции с чуждестранна валута

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата 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.

Валутният курс, използван към 31.12.2016г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR: 1.95583

#### IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

##### 1. Общи положения

1.1. Счетоводната политика на „ФЕЙ ЕНД КО“ ООД е разработена в изпълнение на СС 1 - "Представяне на финансови отчети".

1.2. С тази счетоводна политика се цели обработената счетоводна информация и изготвените счетоводни отчети да представят достоверно имущественото и финансово състояние, отчетеният финансов резултат, промени в паричните потоци и в собствения капитал, както и да се осигури спазване на принципите и изискванията на Закона за счетоводството, Националните Счетоводни Стандарти и други нормативни актове.

##### 2. Обща счетоводна политика

2.1. Годишните финансови отчети се съставят, съгласно събраната и обработена счетоводна информация от първичните и главни счетоводни регистри към 31 декември на съответната година. те се разработват в съответствие със Закона за счетоводството в лева и се обобщават в хил. лева при съблюдаване на основните принципи, залегнали в чл. 26, ал.1 от Закона за счетоводството, а именно:

- съпоставимост между приходи и разходи;
- предимство на съдържанието пред формата;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- текущо начисляване;
- документална обосновааност;
- постоянство - запазване при възможност на прилаганата в предшестващия период счетоводна политика, а когато се налага промяна, същата да бъде обоснована и аргументирана.

2.2. Прилагайки принципа на документална обосновааност в края на финансовата година разходи и доставки, касаещи текущия период и документирани в следващия отчетен период се включват в счетоводния отчет в периода, за който се отнасят.

2.3. Данните от предходни години се посочват в счетоводния отчет съгласно НСС по начина, по който са били в отчета от предходната година, с изключение на статиите, за които се изисква трансформация, според разпоредбите на НСС.

##### 3. Счетоводна политика при отчитането на ДМА

3.1. Дълготрайните материални активи са всичките придобити и притежавани които отговарят на изискванията на СС 16.

### 3.2. Праг на същественост - 700 лв.

### 3.3 Историческа цена

Историческата цена на ДМА е цената на придобиване или преоценената стойност. Цената на придобиване включва покупната цена и преките разходи за привеждане на актива в подходящ за ползването му вид..

Преоценките се осъществяват при спазване на следните изисквания:

- на земи, сгради и терени – по справедливата /пазарната/ стойност, определена от лицензиран оценител;

- на останалите дълготрайни активи – по пазарната им стойност получена в резултат от оценка на независим оценител, а когато липсва надеждна информация за пазарната им стойност, поради специфичния характер на активите, те се оценяват по амортизираната им възстановима стойност.

### 3.4 Амортизация на ДМА

За всички дълготрайни материални активи се прилага линейния метод на амортизация, който е изработен на база остатъчния срок на тяхното практическо използване, а за новопридобитите активи, очаквания срок на използване, определен от комисията по приемане на актива в употреба. При модернизация и реконструкция се увеличава отчетната стойност на съответния актив и за него се преразглежда амортизационния му план или се създава нов актив в допълнение на съществуващия с начален амортизационен план.

За 2016 г ДМА са амортизирани както следва:- сгради и конструкции-4%; -производствени машини и оборудване-10%; -компютърна техника-50% ;- автомобили-25% ; -офис обзавеждане-15%; -други ДМА- 15% и инвестиционни имоти , отдавани под наем- 4%.

### 3.5. Обезценка на ДМА

Когато балансовата стойност /преносната/ на актива превишава възстановимата му стойност се прилагат правилата на СС 36 "Обезценка на активи".Обезценка на активи се извършва в края на отчетния период във връзка със съставянето на годишния финансов отчет.

## 4. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са всички установими нефинансови активи, придобити и притежавани от дружеството.

При придобиването на нематериални активи от други групи се спазват разпоредбите на СС 38.

## 5. Финансови инструменти

5.1. Финансовите активи се признават с счетоводния баланс, когато предприятието стане страна в договорните условия на инструмента и отговарят на характеристиките посочени в СС 32 – Финансови инструменти и СС 39 - Финансови инструменти: признаване и оценяване.

При първоначалното придобиване финансовите активи се оценяват по себестойност, която включва справедливата стойност на активите и разходите, пряко свързани със сделката.

Покупката на финансов актив се признава в баланса, като се използва методът – дата на търгуване или дата на уреждане.

## 5.2. Последващо оценяване

След първоначалното оценяване към датата на съставяне на баланса финансовите активи се оценяват както следва: по реда на т.6.1 от СС 32 – Финансови инструменти.

## 6. ТЕКУЩИ АКТИВИ

### 6.1. ОБЩА ХАРАКТЕРИСТИКА

Текущите активи се подразделят на четири основни групи:

- материални запаси – суровини и материали, незавършено производство, продукция и стоки и предоставени аванси;
- вземания, в т.ч.: от клиенти и доставчици; вземания от предприятия в група, вземане от асоциирани и смесени предприятия, други вземания;
- инвестиции – акции и дялове в предприятия от група, изкупени собствени акции с отделно посочване на номиналната им стойност и други инвестиции;
- парични средства – в брой и безсрочни сметки /депозити/;

### 6.2 Отчитане на материалните запаси

При придобиване материалите се оценяват по историческа цена, която представлява цената на придобиване, включваща всички разходи по закупуването и доставката. Заприходяването на материалите по МОЛ се извършва по второ копие на складова разписка, изготвено и подписано от материално-отговорното лице.

При потребление материалите се отписват по средна претеглена цена, а при продажба се отписват по историческа цена.

### 6.3 Вземания

Тук се отчитат вземанията от клиенти, от доставчици по аванси, от клиенти по търговски кредити, намалени с обезценката на тези вземания. В края на всяка отчетна година се прави инвентаризация на вземанията по продажби. Вземанията по продажби в чуждестранна валута се преоценяват в края на всеки месец и в края на годината по заключителния курс на БНБ.

При просрочени вземания (независимо от техния произход) счетоводния отдел изпраща три поредни писма с покана за погасяване. След третото писмо, в което се посочва седемдневен срок за плащане и предупреждение, че ще се предприемат съдебни мерки, счетоводството предоставя наличната документация за завеждане на дело.

Инвестиции – акции и дялове в предприятия от група, изкупени собствени акции с отделно посочване на номиналната им стойност и други инвестиции;

Като парични средства дружествата отчитат наличностите си по: каса, разплащателни сметки, краткосрочни депозити в търговски банки, други подобни финансови активи.

Валутните разходи се отчитат по отчетен курс. Придобиването на

валутата се отчита по цена на придобиване. В края на всеки месец се извършва преоценка на остатъците по валутните сметки по курс на БНБ за последния ден от месеца.

7. Разходи за бъдещи периоди

В тази група разходи могат да се осчетоводяват всички парични потоци като разход, които имат значение за формиране на финансов резултат в следващ отчетен период.

8. Собствен капитал

Финансовият резултат се разпределя съгласно решение за приемане на ГФО от собственика на капитала.

Резервът от последващи оценки на дълготрайни, краткотрайни и финансови активи се отразява по сметка „Резерв от последващи оценки“ по партиди.

9. Задължения по заеми

Задълженията по заеми със срок на погасяване до 12 месеца след датата на сключване на заема се отчитат като краткосрочни, а като дългосрочни – всички останали.

Разходите по заеми се признават като разход в периода, в който са извършени.

10. Задължения за данъци

В края на отчетната година, при изготвяне на финансовия отчет се извършва данъчно облагане на финансовия резултат след прилагане на ЗКПО, изготвя се данъчна декларация и се начисляват „Данък печалба“ и за финансовия резултат, както и за постоянните и временни данъчни разлики.

Разходите за данъци при източника се осчетоводяват като разходи по дейността.

11. Счетоводна политика по отношение отчитане на задължения

За отчитане на задълженията към доставчици се използват определени сметки от индивидуалния сметкоплан. Осигурено е аналитично отчитане по контрагенти, възникване на задължението и стойност. Не се допуска отделно отчитане на задължението и неговото покриване.

Задълженията към персонала, ДОО, здравното осигуряване, ДОД, свързани с трудовите възнаграждения и други, случайно възникнали задължения е организирано на принципа на партидното отчитане. На кратки периоди се извършва анализ на тези задължения.

12. Отчитане на разходи

Разходите се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи.

13. Приходи

Приходите на дружеството обхващат, както приходите от обичайна дейност така и приходи от случайни или нехарактерни за основна дейност.

Признаването на приходи става при спазване правилата, регламентирани в СС 18 " Приходи",

V. Описание и анализ на информацията, посочена в :

1. БАЛАНС

Актив	Сумо (хил.лева)		Пасив	Сумо (хил.лева)	
	Раздели, групи, статии			Раздели, групи, статии	
	2016	2015		2016	2015
а	1	2	а	1	2
б. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
II. Дълготрайни материални активи			I. Записан капитал	1400	1400
1. Земи и сгради, в т.ч.:	1566	1632	V. Неприпана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- земи	205	205	- неизпределена печалба	3206	2986
- сгради	1361	1427	- непокрита загуба	-884	-884
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	3220	3820	Общо за група V:	2322	2102
3. Съоръжения и други	14	19	VI. Текуща печалба (загуба)	382	356
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	30	30	Общо ЗА РАЗДЕЛ "А":	4104	3858
Общо за група II:	4830	5501			
III. Дългосрочни финансови активи			В. Задължения		
5. Дългосрочни инвестиции	608	688	2. Задължения към финансови предприятия, в т.	1300	2251
Общо за раздел B:	5438	6253	- до 1 година	650	951
В. Текущи (хототрайни) активи			- над 1 година	650	1300
II. Вземания			3. Получени аванси, в т.ч.:		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	22	24	- до 1 година		
- над 1 година	0	24	- над 1 година		4
4. Други вземания в т.ч.:	124	119	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	22	17
- над 1 година		119	- до 1 година		22
Общо за група II:	146	143	5. Други задължения, в т.ч.:	403	202
III. Инвестиции	0	0	- до 1 година	9	19
3. Други инвестиции	0	0	- над 1 година	394	683
Общо за група III:			- към персонала, в т.ч.:	1	1
IV. Парични средства, в т.ч.:	224	423	- до 1 година	1	1
- в брой	3	1	- дългосрочни задължения	8	18
- безсрочни сметки (депозити)	221	422	- до 1 година	8	18
Общо за група IV:	224	423	Общо за раздел В, в т.ч.:	1425	2794
Общо за раздел B:	370	566	- до 1 година	681	970
			- над 1 година	744	2004
Г. Разходи за бъдещи периоди	22	14	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		
			- приходи за бъдещи периоди	1	1
СУМА НА АКТИВА	5830	6833	СУМА НА ПАСИВА	5830	6933

В баланса съществено е намаляване на актива от 6833 х.лв за 2015 г на 5830 х.лв. за 2016 г.

Най съществено е намаляването на отчетната стойност на ДМА, поради изхабяватне.

Намалението са и паричните следства от 1400 х.лв през 2015 на 1204 х.лв през 2016.

Амортизационната политка на нетекущите активи е както следва:

Сгради 25 г

Машини

Съоръжения

Прилагаме отделна справка да движението на ДМА през 2016 г.

В статията други инвестиции са показани инвестиционни имоти за 603 х.лв.

В статията други вземания са показани надпреведени суми по заеми, НАП, ДКЕВР, и гаранции в размер на 124 х.лв.

Вземанията от клиенти са текущи –от ЕВН България.

В пасива на баланса най значително е задължението по отпуснат банков кредит от Алианц Банк. Срока за погасяване е 2018 г.

В Статията други задължения в размер на 394 х.лв са показани вноските на собствениците по чл.134 на ТЗ за инвестиционни цели.

Другите задължения са текущи и не представляват значителна стойност.

Собствения капитал на дружеството не е променен.

## 2. Отчет за приходите и разходите.

Наименование на разходите	Сума /мл.лв/		Наименование на приходите	Сума /мл.лв/	
	2016	2015		2016	2015
1	2	3	1	2	3
<b>А. РАЗХОДИ</b>			<b>Б. ПРИХОДИ</b>		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:			1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:		
а) суровини и материали	183	213	а) продукция	1587	1605
б) външни услуги	1	3	в) услуги	1584	1590
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	182	210	4. Други приходи	3	15
а) разходи за възнаграждения	14	14	Общо приходи от оперативната дейност	51	93
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:	12	12			
	2	2			
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	679	690			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:					
- разходи за амортизация	679	690			
5. Други разходи, в т.ч.:	178	209			
а) балансова стойност на продадени активи	77	120	7. Други лъови и финансови приходи, в т.ч.:	4	22
Общо разходи за оперативната дейност	1054	1126	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове	4	21
7. Разходи за лъови и други финансови разходи	142	202	Общо финансови приходи	4	22
Общо финансови разходи	142	202			
Общо разходи за обичайната дейност	1196	1328	Общо приходи от обичайната дейност	1642	1720
8. Печалба от обичайната дейност	446	392			
Общо разходи	1196	1328			
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	446	392			
11. Разходи за данъци от печалбата		36	Общо приходи	1642	1720
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	64				
13. Печалба	382	356			
Всичко (общо разходи)	1642	1720	Всичко (Общо приходи)	1642	1720

В приходната част на ОПР са намалели незначително приходите от оперативна дейност.

В разходната част няма съществена структурна промяна.

Печалбата се запазва в същия размер.

## 3.Отчет за паричните потоци



Наименование на паричните потоци	2016			2015		
	Постъпления	Плащания	Четен поток	Постъпления	Плащания	Четен поток
а	1	2	3	4	5	6
<b>A. Парични потоци от основна дейност</b>						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1970	822	1148	2043	660	1383
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		33	-33		55	-55
4 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	1	132	-131	5	203	-198
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6 Платени и възстановени данъци върху печалбата			0			0
7 Плащания при разпределения на печалби		90	-90			0
8 Други парични потоци от основна дейност		93	-93		324	-324
<b>Всичко парични потоци от основна дейност (A)</b>	<b>1971</b>	<b>1170</b>	<b>801</b>	<b>2048</b>	<b>1242</b>	<b>806</b>
<b>B. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			0			0
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			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
<b>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B. Парични потоци от финансова дейност</b>						
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		1000	-1000		1060	-1060
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			0
<b>Всичко парични потоци от финансова дейност</b>	<b>0</b>	<b>1000</b>	<b>-1000</b>	<b>0</b>	<b>1060</b>	<b>-1060</b>
<b>Г. Изменение на паричните средства през периода (A+B+C)</b>	<b>1971</b>	<b>2170</b>	<b>-199</b>	<b>2048</b>	<b>2302</b>	<b>-254</b>
<b>Д. Парични средства в началото на периода</b>			<b>423</b>			<b>677</b>
<b>Е. Парични средства в края на периода</b>			<b>224</b>			<b>423</b>

Намалени са потоците от оперативна дейност за 2016 г спрямо 2015 г .  
Като цяло са намалели паричните средства от 423 х.лв на 31.12.2015  
На 224 х.лв към 31.12.2016.

#### 4. Отчет за движението на собствения капитал

Показатели	Зачислен капитал	Презис от вноса	Резерв от резервирани суми	Резерв				Финансов резултат от миналия период			Общо собствен капитал
				Задължения	Резерв, образуван с покупка на собствени акции	Резерв, образуван от увеличаване на ак.	Други резерви	Нарастване на печалбата	Изостаната загуба	Текуща печалба/загуба	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период	1400										3858
2. Промени в счетоводната политика											0
3. Транши											0
4. Салдо след промени в счетоводната политика и транши		0	0	0	0	0	0	3342	-884	0	3858
5. Изменение за смети на собственците, в т.ч.:											0
- увеличение											0
- намаление											0
6. Финансов резултат от текущия период										382	382
7. Разпределение на печалба в т.ч.:											0
- за дивиденди								-136			-136
8. Печалба от загуби											0
9. Последващи оценки на активи и пасиви											0
- увеличение											0
- намаление											0
10. Други изменения в собствения капитал											0
11. Салдо към края на отчетния период	1400	0	0	0	0	0	0	3206	-884	382	4104
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на дружеството в т.ч.:											0
- Сметни на дружеството в т.ч.:											0
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+12)	1400	0	0	0	0	0	0	3206	-884	382	4104

Част от печалбата от 2015 г / 382 х.лв/ в е раздадена като дивидент / 136х.лв /през 2016.

С остатък е увеличен собствения капитал на дружеството от 3858 х.лв на 4104 х.лв

5. Няма условни задължения , гаранции или непредвидени разходи, които не са включени в баланса;

6. Няма предоставените аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление,

7. Няма суми на задълженията в счетоводния баланс, които стават дължими и изискуеми след повече от 5 години

8. Няма задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения, с описание на естеството и формата на обезпечението;

9. Средносписъчният брой на персонала през отчетния период - 1

10. За извършване на задължителен одит ,съгласно чл.100 н от ЗППЦК е избрано одиторско дружество „Нинов и Турмачки-Одит и консултинг „ ООД (с рег. №051 от регистъра при ИДЕС и по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит) при ИДЕС. Хонорар по договора е 3000 лв без ДДС.

#### VI . Сделки със свързани лица

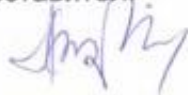
Няма сделки със свързани лица за 2016 г, освен по чл.134 между собствениците и дружеството.

VII. Събития, които са настъпили след датата на финансовия отчет съгласно изискванията на СС 24

Годишният финансов отчет на дружеството отразява събитията настъпили през 2016г. и е съставен към 31.12.2016г. Изготвянето му е приключило на 28.02.2017г. След тази дата не следват коригиращи събития.

Дата: 28.02.2017

Съставител:



Управител:

