# Г О Д И Ш Е Н

# Ф И Н А Н С О В

# О Т Ч Е Т

## 2018г.

# Д И О Н ООД

гр. РУСЕ

ДИОН ООД
*съставител (предприятие)*

гр. Русе,ул. Никола Табаков № 8
*адрес по ДОЛК*

**ЕИК**
827214926

**Вид дейност**
Производство на яйчни продукти

# СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
## на
## ДИОН ООД
## към
## 31.12.2018 г.

| Актив | | | Пасив | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Раздели, групи, статии | Сума (хил.лева) Текуща година | Предходна година | Раздели, групи, статии | Сума (хил.лева) Текуща година | Предходна година |
| а | 1 | 2 | а | 1 | 2 |
| **А. Нетекущи (дълготрайни) активи** | | | **А. Собствен капитал** | | |
| **I. Дълготрайни материални активи** | | | **I. Записан капитал** | ***5*** | ***5*** |
| 1. Земи и сгради, в т.ч.: | 598 | 638 | **II.Други резерви** | ***5*** | ***5*** |
| - земи | 54 | 54 | **III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:** | ***4726*** | ***5046*** |
| - сгради | 544 | 584 | - неразпределена печалба | 4726 | 5046 |
| 2 .Машини, производствено оборудване и апаратура | 80 | 113 | **IV. Текуща печалба (загуба)** | ***347*** | ***749*** |
| 3. Съоръжения и други | 226 | 183 | **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":** | **5083** | **5805** |
| 4. Предоставени аванси и дълготрайни активи в процес на изграждане | 400 | | **Б.Провизии и сходни задължения** | **5** | **2** |
| ***Общо за група II:*** | **1304** | **934** | 1.Провизии за данъци, в т.ч.: | 5 | 2 |
| **Общо за раздел А:** | **1304** | **934** | - отсрочени данъци | 5 | 2 |
| **Б. Текущи (краткотрайни) активи** | | | **Общо за раздел Б, в т.ч.:** | **5** | **2** |
| **I.Материални запаси** | | | | | |
| 1. Суровини и материали | 45 | 93 | **В. Задължения** | | |
| 2. Продукци и стоки в т.ч.: | 28 | 34 | 1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.: | ***0*** | ***0*** |
| - стоки | 28 | 34 | - до 1 година | 0 | 0 |
| - продукция | | | - над 1 година | 0 | 0 |
| 3. Предоставени аванси | 868 | 868 | 2. Получени аванси, в т.ч.: | ***244*** | ***249*** |
| ***Общо за група I:*** | ***941*** | ***995*** | - до 1 година | 244 | 249 |
| **II. Вземания** | | | 3. Задължения към доставчици, в т.ч.: | ***111*** | ***154*** |
| 1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.: | 1019 | 1452 | - до 1 година | 111 | 154 |
| - над 1 година | 0 | 0 | 4. Други задължения, в т.ч.: | ***1558*** | ***56*** |
| 2. Други вземания в т.ч.: | 1321 | 1371 | - до 1 година | 1558 | 56 |
| - над 1 година | 1320 | 1349 | - към персонала, в т.ч.: | 726 | 24 |
| ***Общо за група II:*** | ***2340*** | ***2823*** | - до 1 година | 726 | 24 |
| **III. Парични средства, в т.ч.:** | | | - осигурителни задължения, в т.ч.: | 8 | 7 |
| - в брой | 154 | 26 | - до 1 година | 8 | 7 |
| - безсрочни сметки (депозити) | 2257 | 1482 | - данъчни задължения | 198 | 25 |
| ***Общо за група III:*** | ***2411*** | ***1508*** | - до 1 година | 198 | 25 |
| **Общо за раздел Б:** | **5692** | **5326** | **Общо за раздел В, в т.ч.:** | ***1913*** | ***459*** |
| **В. Разходи за бъдещи периоди** | **5** | **6** | - до 1 година | 1913 | 459 |
| | | | - над 1 година | 0 | 0 |
| **СУМА НА АКТИВА** | **7001** | **6266** | **СУМА НА ПАСИВА** | **7001** | **6266** |

Приложенията от стр.5 до 18 са неразделна част от настоящия отчет.

Финансовият отчет от стр.1 до стр.18 е одобрен за издаване и подписан на 15.03.2019 г. от:

Съставител:.....
Саша Димитрова

Ръководител:.....
Михрен Тенчев

ДРУЖЕСТВО С ОГРАНИЧЕНА ОТГОВОРНОСТ ДИОН РУСЕ

0451 Татяна Узунова Регистриран одитор

24.06.2019

ДИОН ООД
*съставител (предприятие)*
гр. Русе,ул. Никола Табаков № 8
*адрес по ДОПК*

**ЕИК**
827214926

**Вид дейност**
Производство на яйчни продукти

# ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
## на
## ДИОН ООД
## за
## 2018г.

| Наименование на разходите | Сума /хил.лв/ | | Наименование на приходите | Сума /хил.лв/ | |
|---|---|---|---|---|---|
| | текуща година | предходна година | | текуща година | предходна година |
| 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 |
| **А. РАЗХОДИ** | | | **Б. ПРИХОДИ** | | |
| 1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство | | 814 | 1. Нетни приходи от продажби в т.ч.: | **8202** | **8905** |
| 2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.: | **7267** | **6777** | а) продукция | 8144 | 8874 |
| а) суровини и материали | 6068 | 6528 | б) стоки | 39 | 18 |
| б) външни услуги | 1199 | 249 | в) услуги | 19 | 13 |
| 3. Разходи за персонала, в т.ч.: | **277** | **253** | 2. Други приходи, в т.ч.: | 16 | 8 |
| а) разходи за възнаграждения | 223 | 202 | - приходи от финансирания | | |
| б) разходи за осигуровки, вт.ч.: | 54 | 51 | ***Общо приходи от оперативната дейност*** | **8218** | **8913** |
| 4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.: | **126** | **127** | 3.Други лихви и финансови приходи | | |
| а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.: | **126** | **127** | ***Общо приходи от обичайната дейност*** | **8218** | **8913** |
| - разходи за амортизация | 126 | 127 | ***Общо приходи*** | **8218** | **8913** |
| 5. Други разходи, в т.ч.: | **74** | **99** | | | |
| а) балансова стойност на продадени активи | 38 | 14 | | | |
| ***Общо разходи за оперативната дейност*** | **7744** | **8070** | | | |
| | | | | | |
| 6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч: | **0** | **1** | | | |
| - отрицателни разлики от промяна на валутни курсове | | 1 | | | |
| 7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.: | **5** | **6** | | | |
| ***Общо финансови разходи*** | **5** | **7** | | | |
| ***Общо разходи за обичайната дейност*** | **7749** | **8077** | | | |
| **8. Печалба от обичайната дейност** | **469** | **836** | | | |
| ***Общо разходи*** | **7749** | **8077** | | | |
| 9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи) | **469** | **836** | | | |
| 10. Разходи за данъци от печалбата | 122 | 87 | | | |
| **11. Печалба** | **347** | **749** | | | |
| **Всичко (общо разходи + 10+11)** | 8218 | 8913 | **Всичко (Общо приходи +10)** | 8218 | 8913 |

Приложенията от стр.5 до 18 са неразделна част от настоящия отчет.

Финансовият отчет от стр.1 до стр. 18 е одобрен за издаване и подписан на 15.03.2019 г. от:

Съставител:.....
Саша Димитрова

Ръководител:.....
Вихрен Генчев

Татяна Узунова
0451
Регистриран одитор

24.06.2019

ДРУЖЕСТВО С ОГРАНИЧЕНА ОТГОВОРНОСТ ДИОН РУСЕ

**ДИОН ООД**
*съставител (предприятие)*

**гр. Русе,ул. Никола Табаков № 8**
*адрес по ДОПК*

**ЕИК**
**827214926**

**Вид дейност**
**Производство на яйчни продукти**

# ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
## на
## ДИОН ООД
## към
## 2018г.

| | Наименование на паричните потоци | Текущ период | | | Предходен период | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Постъпления | Плащания | Нетен поток | Постъпления | Плащания | Нетен поток |
| | а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **А.** | **Парични потоци от основна дейност** | | | | | | |
| 1 | Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | 8491 | 6008 | 2483 | 8357 | 6517 | 1840 |
| 2 | Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | | 396 | -396 | | 421 | -421 |
| 3 | Парични потоци от лихви, комисионни,дивиденти и др.подобни | | 590 | -590 | | | |
| 4 | Платени и възстановени данъци върху печалбата | | 111 | -111 | | 69 | -69 |
| | **Всичко парични потоци от основна дейност (А)** | **8491** | **7105** | **1386** | **8357** | **7007** | **1350** |
| **Б.** | **Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | | | | |
| 1 | Парични потоци, свързани с дълготрайни активи | | 506 | -506 | | 20 | -20 |
| | **Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)** | **0** | **506** | **-506** | **0** | **20** | **-20** |
| **В.** | **Парични потоци от финансова дейност** | | | | | | |
| 1 | Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците | | | 0 | 9 | 9 | 0 |
| 2 | Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми | 263 | 235 | 28 | 27 | 433 | -406 |
| 3 | Парични потоци от лихви, комисионни,дивиденти и др.подобни | | | 0 | | 15 | -15 |
| 4 | Други парични потоци от финансова дейност | | 5 | -5 | | 6 | -6 |
| **Г.** | **Всичко парични потоци от финансова дейност (В)** | **263** | **240** | **23** | **36** | **463** | **-427** |
| **Д.** | Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В) | **8754** | **7851** | **903** | **8393** | **7490** | **903** |
| **Е.** | Парични средства в началото на периода | | | **1508** | | | **605** |
| | Парични средства в края на периода | | | **2411** | | | **1508** |

Приложенията от стр.5 до 18 са неразделна част от настоящия отчет.

Финансовият отчет от стр.1 до стр. 18 е одобрен за издаване и подписан на 15.03.2019 г. от:

Татяна Узунова
0451
Регистриран одитор

24.06.2019

Съставител: .....
Саша Димитрова

Ръководител: .....
Вихрен Генчев

ДРУЖЕСТВО С ОГРАНИЧЕНА ОТГОВОРНОСТ ДИОН РУСЕ

**ДИОН ООД**
*съставител (предприятие)*
**гр. Русе,ул. Никола Табаков № 8**
*адрес по ДОПК*

**ЕИК**
**827214926**

**Вид дейност**
**Производство на яйчни продукти**

# ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
# на
# ДИОН ООД
# за
# 2018г.

(Хил.лв)

| 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 | | | | | | 5 | 5046 | | 749 | 5805 |
| 2.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 | 5046 | 0 | 749 | 5805 |
| 3. Финансов резултат от текущия период | | | | | | | | | | 347 | 347 |
| 4. Разпределние на печалба в т.ч.: | | | | | | | | -320 | | 320 | 0 |
| – за дивиденти | | | | | | | | -1069 | | | -1069 |
| 5. Други изменения в собствения капитал | | | | | | | | | | | 0 |
| **6. Салдо към края на отчетния период** | **5** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **5** | **4726** | **0** | **1416** | **5083** |

Приложенията от стр.5 до 18 са неразделна част от настоящия отчет.

Финансовият отчет от стр.1 до стр. 18 е одобрен за издаване и подписан на 15.03.2019 г. от:

Съставител: .....
Саша Димитрова

Ръководител: .....
Вихрен Генчев

0451 Таня Узунова
Регистриран одитор
24.06.2019

ДРУЖЕСТВО С ОГРАНИЧЕНА ОТГОВОРНОСТ ДИОН РУСЕ

## *1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО*

### *1.1. Правен статут*

*ДИОН ООД* е основано през 1995 година като дружество с ограничена отговорност, регистрирано от Русенски Окръжен Съд по ф.д. № 373 / 1995 г., вписано с ЕИК 827 214 926 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Русе, община Русе, ул.Никола Табаков № 8.

### *1.2. Собственост и управление*

Капиталът е на дружеството е *100* % частна собственост. Регистрираният основен капитал е 5050 лева, разпределен на 505 броя дяла с номинална стойност на един дял 10 лева.

Съдружници са Вихрен Иванов Генчев и Росен Статев Деков с равен брой дялове.

Дружеството се управлява и се представлява от Вихрен Иванов Генчев и от Росен Статев Деков заедно и поотделно.

### *1.3. Предмет на дейност*

Регистрираният предмет на дейност е производство на сухи и течни яйчни продукти.

Основната дейност на предприятието през отчетната 2018 г. е производство на сухи яйчни продукти и течен яйчен меланж и преработка на ишлеме на пресни яйца за клиенти от страната и Европейския съюз.

## *2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО*

### *2.1.База за изготвяне на финансовия отчет*

Финансовият отчет на *ДИОН ООД* е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството (нов) в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г., посл.изм. и доп. ДВ бр.13/12.02.2019 г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС (ДВ 30/07.04.2005г.; посл.изм.и доп. ДВ бр.3/12.01.2016г.).

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.

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. На база определени в Закона за счетоводство критерии дружеството се класифицира в категорията малко предприятие.

За малките предприятия е предвидена възможност за облекчения при изготвянето на законовите финансови отчети. Ръководството на дружеството е взело решение да не прилага тези облекчения и запазва прилагания модел на пълен финансов отчет.

***Несигурност на счетоводните приблизителните 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 година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето за текущата година.

***2.3. Операции с чуждестранна валута и признаване на курсови разлики***

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по централния курс на БНБ, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните позициии (парични средства в наличност, както и всички останали активи и пасиви, които предстои да бъдат получени или заплатени в твърдо определени или определяеми парични размери), деноминирани в чуждестранна валута, са представени в баланса лева по заключителния курс на БНБ. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2018г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции, вземания и задължения в чуждестранна валута е, както следва:

1 EUR = 1,95583 лв.

***2.4. Приходи***

Приходите от продажба на услуги, материали и други активи се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Оценката на приходите се определя по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

При продажбите на материали и активи 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 материали и активи, и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

***2.5. 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, за които се отнасят.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени приходи и разходи (вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции), курсови разлики от валутни операции.

***2.6. Дълготрайни нематериални активи***

Като дълготрайни нематериални активи в *ДИОН ООД* се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, имат съществено значение при употребата им, от използването им се очакват икономически изгоди и имат стойностен праг на същественост 500 лв.

Първоначалната им оценка се извършва по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи, необходими за въвеждане на актива в работно състояние.

Оценката след първоначалното признаване се извършва по цена на придобеване, намалена с начислените амортизации.

***2.7. Дълготрайни материални активи***

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

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

*Първоначална оценка*

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи се извършва по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи, необходими за въвеждане на актива в работно състояние.

*Оценка след първоначално признаване*

Оценката след първоначалното признаване се извършва по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации.

*Последващи разходи*

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на преустройство или реконструкция, или водят до увеличаване на икономическите изгоди за дружеството над първоначалната стандартна ефективност под формата на: удължен полезен живот, увеличена производителност или качество на продукцията, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив.

*Методи на амортизация*

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване, и е както следва:

- сгради и съоръжения (преносни и предавателни) - 25 г.
- машини, произв.оборудване и апаратура - 5 г.

- транспортни средства - 4 г.
- компютри, периферни устройства и софтуер – 5 г.
- стопански инвентар - 6,7 г.

**2.8. Стоково-материални запаси**

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и други разходи, направени във връзка с придобиването им.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2.

***2.9. Търговски и други вземания***

*Търговските вземания* са представени по стойността (номинал/цена на придобиване) на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

***2.10. Пари и парични еквиваленти.***

Парите и паричните еквиваленти включват парични наличности в каса, разплащателни сметки в банки, краткосрочни банкови депозити и дългосрочни банкови депозити.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

***2.11. Търговски и други задължения***

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

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.

### 2.12. Лизинг

*Финансов лизинг*

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя и се представя като дълготраен материален актив по цена на незабавна продажба или, ако е по-ниска – по настояща стойност на минималните лизингови плащания.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

*Оперативен лизинг*

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за доходи на база линеен метод за периода на лизинга.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизингов договор.

### 2.13. Данъци върху печалбата

*Текущите данъци върху печалбата* са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10% (2017 г. – 10%).

*Отсрочените данъци* се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за 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.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба, с които те да 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 31.12.2018 г. е приложена данъчна ставка в размер на 10% (31.12.2017 г. - 10%).

### *2.14. Задължения към персонала по социалното и трудово законодателство*

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в *ДИОН ООД* се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено с осигурителния кодекс.

### *2.15. Промени в счетоводната политика*

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

През текущия отчетен период не са направени промени във възприетатата и прилагана до началото на отчетния период счетоводната политика.

## *3. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*

### *3.1. Приходи от дейността*

Основният източник на приходи за *ДИОН ООД* е от производство на яйчни продукти което представява 99,29 % от нетните приходи за 2018 г. Останалите нетни приходи са от извършване на услуги – 0,23 % и продажба на стоки – 0,48 %.

Структурата на нетните приходи от продажби е както следва:

- за страните от Европейския съюз – 2 516 хил.лв.;
- за страни извън Общността – 1 200 хил.лв.;
- за предприятия от РБългария - 4 486 хил.лв.

Другите приходи от дейността са от продадени материали – 16 хил. лв.

Неполучените към датата на финансовия отчет приходи не са в просрочие спрямо договорения падеж.

## *3.2.Разходи за дейността*

*3.2.1. Разходите за материали*

| | *31.12.2018* | *31.12.2017* |
|---|---|---|
| суровини и материали за производството | 5803 | 6306 |
| ремонт на ДМА | 95 | 94 |
| ел.енергия | 86 | 72 |
| природен газ | 71 | 38 |
| вода | 6 | 5 |
| канцеларски | 3 | 7 |
| други | 4 | 6 |
| Всичко: | **6068** | **6528** |

*3.2.2. Разходи за външни услуги*

| | *31.12.2018* | *31.12.2017* |
|---|---|---|
| хонорари по ДУК | 1126 | 165 |
| ремонт и поддръжка на ДМА | 26 | 27 |
| административни | 17 | 18 |
| куриерски | 19 | 26 |
| сметоизвозване | 6 | 6 |
| телефон | 6 | 7 |
| Всичко: | **1199** | **249** |

В годишния финансов отчет е начислена сума за одиторската услуга в размер на 4200 лв. без ДДС.

*3.3.3. Други разходи*

| | *31.12.2018* | *31.12.2017* |
|---|---|---|
| балансова стойност на продадени активи | 38 | 14 |
| застраховки | 10 | 11 |
| командировки | 8 | 10 |
| местни данъци | 7 | 7 |
| пътни такси и винетки | 6 | 6 |
| отписани вземания | 0 | 50 |
| други | 5 | 1 |
| Всичко текущи задължения: | **74** | **99** |

*3.2.2. Разходи за персонала*

Средносписъчен брой на персонала:

| ***Категория персонал*** | ***Средносписъчен състав (брой)*** | |
|---|---|---|
| | ***2018 г.*** | ***2017 г.*** |
| Ръководители | 2 | 2 |
| Аналитични специалисти | 5 | 5 |
| Техници и др.приложни специалисти | 1 | 1 |
| Помощен административен персонал | 4 | 4 |
| Квалифицирани производствени работници | 2 | 2 |
| Машинни оператори и монтажници | 4 | 4 |
| Професии, неизискващи специална квалификация | 18 | 18 |
| ***Общо:*** | ***36*** | ***36*** |
| | | |

Краткосрочни доходи на персонала
Суми, признати като разход за краткосрочни доходи на персонала:

| ***Категория персонал*** | ***Сума (хил.лв.)*** | |
|---|---|---|
| | ***2018 г.*** | ***2017 г.*** |
| ***Административен персонал, в т.ч.:*** | ***69*** | ***77*** |
| Възнаграждения | 58 | 50 |
| Осигуровки | 11 | 21 |
| ***Останали категории персонал:*** | ***208*** | ***182*** |
| Възнаграждения | 165 | 153 |
| Осигуровки | 43 | 29 |
| ***Общо:*** | ***277*** | ***253*** |

Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

| ***Категория персонал*** | ***Сума (хил.лв.)*** | |
|---|---|---|
| | ***2018г.*** | ***2017 г.*** |
| Административен персонал | 4 | 14 |
| Останали категории персонал: | 10 | 10 |
| ***Общо:*** | ***14*** | ***24*** |

Неизплатени задължения към осигурителни организации към датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

| Категория персонал | Сума (хил.лв.) | |
|---|---|---|
| | 2018г. | 2017г. |
| За Административен персонал | 3 | 3 |
| За Останали категории персонал: | 5 | 4 |
| **Общо:** | **8** | **7** |

Неизплатените задължения към персонала и свързаните с тях осигурителни задължения представляват отработеното възнаграждение за м. декември, което съгласно сключените индивидуални трудови договори следва да бъде изплатено до 24.01.2019 г.

Разпределението на оперативните разходи в размер на 7744 хил.лв. по функционално предназначение е както следва:

- разходи за производство в размер на 6 460 хил.лв., представляващи преки разходи, главно материали и услуги за производството, постоянни и променливи общопроизводствени разходи;
- административни разходи - 1 246 хил. лв.
- балансова стойност на продадени активи – 38 хил. лв.

Отчетените финансови разходи са от банкови такси.

Във финансовия отчет няма отчетени значителни разходи, които не са платени. Задълженията към доставчиците са текущи и не са в просрочие спрямо договорения падеж.

### 3.4. Данъци от печалбата

Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

| | 2018 | 2017 |
|---|---|---|
| Счетоводна печалба | 469 | 836 |
| Непризнати суми по данъчна декларация | | |
| - свързани с увеличения | 898 | 175 |
| - свързани с намаления | 175 | 129 |
| Данъчна печалба за годината по данъчна декларация | 1 191 | 882 |
| Текущ разход за данъци върху печалбата за годината | 119 | 88 |
| Отсрочени данъци върху печалбата | 3 | (1) |
| Общ разход за КД , отчетен в ОПР | 122 | 87 |

### *3.5. Нетекущи (дълготрайни) активи*

Измененията на нетекущите (дълготрайни) активи са представени в справка, съгласно Приложение № 5 на СС №1 - Представяне на финансовите отчети.

Върху производствената сграда, собственост на дружеството е учредени ипотека, във връзка с предоставени обезпечения по ползвани банкови заеми. Към 31.12.2018 г. балансовата стойност на производствената сграда е 202 хил. лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материали активи, които се използват в дейността е, както следва:

машини – 719 хил.лв.

транспортни средства - 94 хил.лв.

стопански инвентар – 139 хил.лв.

компютри - 49 хил.лв.

### *3.6. Дългосрочни вземания*

*ДИОН ООД* е предоставил дългосрочен заем на АНИПРО АД, който към 31.12.2018г. е с експозиция 798 хил. лв. Заемът не е обезпечен.

Предоставен е също заем на ДИОН ТРЕЙД АД – 79 хил. лв. Няма предоставени обезпечения и уговорена лихва.

Предоставен е заем на ДИОН ИНЖЕНЕРИНГ ООД – 443 хил. лв. Няма предоставени обезпечения и уговорена лихва.

### *3.7. Материални запаси*

Материалните запаси са представени в баланса по първоначалната им оценка при придобиване. Извършената в края на годината оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси не установи причини за намаляването на първоначалната оценката.

### *3.8. Текущи вземания*

| | ***31.12.2018*** | ***31.12.2017*** |
|---|---|---|
| Вземания от клиенти | 1019 | 1452 |
| Данъци за възстановяване | 1 | 22 |
| Общо: | 1020 | 1474 |

Няма просрочие на договорените срокове за получаване на вземанията и обезценка не е извършвана.

### *3.9. Пари и парични еквиваленти*

| | *31.12. 2018* | *31.12.2017* |
|---|---|---|
| Парични средства в брой | 154 | 26 |
| Парични средства в разплащателни сметки в BGN | 2257 | 1482 |

### *3.10.Собствен капитал*

Записаният капитал е изцяло внесен. През 2018г. разпределя дивиденти на съдружниците в размер на 1 069 лв.

### 3.11. Пасиви по отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани с формирана временна разлика между балансовата и данъчната стойност на дълготрайните активи:

| | **31.12.2018** | **31.12.2017** |
|---|---|---|
| Облагаема временна разлика | 53 | 22 |
| Пасив по отсрочен данък | 5 | 2 |

### *3.12. Дългосрочни задължения*

Към 31.12.2018г., предприятието няма дългосрочни задължения.

### *3.13. Текущи (краткосрочни) задължения*

| | *31.12.2018* | *31.12.2017* |
|---|---|---|
| Получени аванси | 244 | 249 |
| Задължения към доставчици | 111 | 154 |
| Данъчни задължения | 198 | 25 |
| Задължения към персонала | 726 | 24 |
| Осигурителни задължения | 8 | 7 |
| Неизплатена част от дивидент към съдружник | 626 | 0 |
| Всичко текущи задължения: | **1913** | **459** |

***3.14. Сделки със свързани лица***

Дружеството е предоставило заеми на АНИПРО АД - 798 хил. лв., ДИОН ТРЕЙД АД – 79 хил. лв. и на ДИОН ИНЖЕНЕРИНГ ООД – 443 хил. лв. Степен на свързаност - собствениците на капитала са едни и същи лица.

***3.15. Действащо предприятие***

Годишният финансов отчет е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. Няма данни, които да водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност.

**Приложение: Справка за нетекущите (дълготрайните) материални активи съгласно Приложение № 5 на СС 1 – Представяне на финансовите отчети**

**Съставител:** **(Саша Димитрова)**

**Управител:** **(Вихрен Генчев)**

**15.03.2019г.**

**гр. Русе**

ДИОН ООД
*съставител (предприятие)*

гр. Русе,ул. Никола Табаков № 8
*адрес по ДОЛК*

**ЕИК**
**827214926**

**Вид дейност**
**Производство на яйчни продукти**

# СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
## към
## 31.12.2018 г.
## на
## ДИОН ООД

*(хил.лв.)*

| Показатели | Отчетна стойност на нетекущите активи: | | | | Последваща оценка | | Преоценена стойност (4+5-6) | Амортизация | | | | Последваща оценка | | Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13) | Балансова стойност в края на периода (7-14) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | в началото на периода | на постъпилите през годината | на излезлите през периода | в края на периода (1+2-3) | Увеличение | Намаление | | в началото на периода | начислена през периода | Отчислена през периода | в края на периода (8+9-10) | Увеличение | Намаление | | |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| ***I. Нематериални активи*** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Продукти от развойна дейност | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| 2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | 14 | | | 14 | | | 14 | 14 | | | 14 | | | 14 | 0 |
| 3. Търговска репутация | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| 4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| **Общо за група I:** | **14** | **0** | **0** | **14** | **0** | **0** | **14** | **14** | **0** | **0** | **14** | **0** | **0** | **14** | **0** |
| ***II. Дълготрайни материални активи*** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Земи и сгради, в т.ч.: | **1060** | **0** | **0** | **1060** | **0** | **0** | **1060** | **422** | **40** | **0** | **462** | **0** | **0** | **462** | **598** |
| - земи | 54 | | | **54** | | | **54** | | | | **0** | | | **0** | **54** |
| - сгради | 1006 | | | **1006** | | | **1006** | 422 | 40 | | **462** | | | **462** | **544** |
| 2 .Машини, производствено оборудване и апаратура | 887 | | | **887** | | | **887** | 774 | 33 | | **807** | | | **807** | **80** |
| 3. Съоръжения и други | 609 | 110 | 65 | **654** | | | **654** | 426 | 53 | 51 | **428** | | | **428** | **226** |
| 4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| **Общо за група II:** | **2556** | **110** | **65** | **2601** | **0** | **0** | **2601** | **1622** | **126** | **51** | **1697** | **0** | **0** | **1697** | **904** |
| ***III. Дългосрочни финансови активи*** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Акции и дялове в предприятия от група | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| 2. Предоставени заеми на предприятия от група | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| 3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| 4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| 5. Дългосрочни инвестиции | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| 6. Други заеми | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| 7. Изкупени собствени акции | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Общо за група III:** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| ***IV. Отсрочени данъци*** | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| ***Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)*** | *2570* | *110* | *65* | *2615* | *0* | *0* | *2615* | *1636* | *126* | *51* | *1711* | *0* | *0* | *1711* | *904* |

Съставител: .....
Саша Димитрова

ДРУЖЕСТВО С ОГРАНИЧЕНА ОТГОВОРНОСТ ДИОН РУСЕ

Ръководител: .....
Вихрен Генчев