

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет

на ГОТИ Петрунов ООД за 2019 год.

I. Правен статут

1. Правна форма

ГОТИ Петрунов ООД е учредено месец февруари 1998 год. по ф.д. 1534 на СГС, като Дружество с ограничена отговорност.

Дружеството има предмет на дейност: външно-търговска, вътрешно – търговска дейност: доставка на логистична и почистваща техника, гаранционно и извънгаранционно поддържане на разнообразни по вид кари и почистващи машини.

Дружеството осъществява своята дейност на територията на гр. София и там, където се намират клиентите му. Няма клонове и офиси в страната.

2. Капитал и собственици

Дружеството е с капитал 5000 лева, разпределен на 100 дяла по 50 лева всеки. Собственици на капитала са: Стоян Петрунов - 67 дяла и Татяна Петрунова - 33 дяла.

3. Ръководство

Стоян Петрунов представлява и управлява дружеството.

II. Предмет на дейност

Дружеството има предмет на дейност: външно-търговска, вътрешно – търговска дейност: доставка на логистична и почистваща техника, гаранционно и извънгаранционно поддържане на разнообразни по вид кари и почистващи машини.

Дружеството осъществява своята дейност на територията на гр. София и там, където се намират клиентите му. Няма клонове и офиси в страната.

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС), Закона за счетоводството, данъчните закони, засягащи дейността на дружеството и вътрешните нормативни актове, утвърдени от ръководството, свързани със спецификата на неговата дейност.

Настоящият финансов отчет е индивидуален по смисъла на НСС, не е консолидиран.

2. Отчетна валута

Финансовият отчет е изготвен и представен в български лева, закръглени до хиляда.

3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

•Съответствие с принципа на действащо предприятие, На управляващия орган не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност

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

В случай че нетекущите (дълготрайните) активи ръководството реши да бъдат признати в баланса по преоценена стойност, в табличен вид се оповестява:

- изменението на резерва от преоценка в рамките на отчетния период заедно с обяснение за данъчното третиране на разликите от преоценка, както и

- балансовата сума, която би била призната, ако нетекущите (дълготрайните) активи не са били.

В случай че активи, различни от финансови инструменти, се оценяват по справедлива стойност, се оповестяват:

- използваните методи и техники за оценка, когато за дадения актив няма активен пазар;

- за всяка категория активи, различни от финансови инструменти, се оповестява справедливата стойност и разликите от промените в оценката на стойността, отчетени като текущи приходи или разходи, или като резерви от преоценка

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 31.12.2019 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR: 1.95583

6. Размерът на всички условни задължения, гаранции или непредвидени разходи, които не са включени в баланса; задълженията, свързани с пенсии, и задълженията към свързани или асоциирани предприятия се посочват отделно;

7. Размерът на предоставените аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление, като се посочват лихвеният процент, основните условия и върнатите суми или отписаните суми, както и задълженията, поети в полза на тези лица чрез всякакъв вид гаранции, с посочване на общата сума за всяка категория;

8. Информация за размера и характера на отчетените приходи или разходи, които са с особено голям размер или обхват;

9. Сумата на задълженията в счетоводния баланс, които стават дължими и изискуеми след повече от 5 години; информацията се посочва общо за раздел "Задължения" и поотделно за всяка статия от него;

10. Сумата на задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения, с описание на естеството и формата на обезпечението; информацията се посочва общо за раздел "Задължения",

11. Средносписъчният брой на персонала през отчетния период в 25.човека

12. Допуснати грешки и неточности в отделни съставни части на финансовия отчет не могат да се коригират чрез тяхното оповестяване в приложението, а съгласно изискванията на СС 9, през следващия отчетен период..

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Общи положения

1.1 Счетоводната политика на „ГОТИ Петрунов“ ООД е разработена в изпълнение на СС 1 - "Представяне на финансови отчети". Представлява съвкупност от принципи, изходни предположения, концепции, правила, бази и процедури, възприети от предприятието за отчитане на неговата дейност и за представяне на информацията във финансовия отчет. Приета е с Решение № 13 от 31.05.2016.

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 на „ГОТИ Петрунов“ ООД, както и да се осигури спазване на принципите и изискванията на Закона за счетоводството, Националните Счетоводни Стандарти и други нормативни актове.

1.3 Счетоводната политика на „ГОТИ Петрунов“ ООД е разработена в съответствие с характера на предмета на дейност на дружествата и Националните Счетоводни Стандарти. Дружеството е с едностепенна система на управление.

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 обоснованост;
- 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 обоснованост 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.

2.4 Годишните финансови отчети се изготвят в необходимия срок, независимо от различията относно сроковете на различните законодателства, касаещи годишното счетоводно приключване.

Това са принципи, които не подлежат на избор- махни ги или ги сложи в предния раздел. Останалото от 2.5 е много добро.

2.5 Неразделна част от счетоводната политика са вътрешните нормативни актове, свързани със спецификата на дейността: индивидуален сметкоплан, вътрешните правила за деловодната дейност и организацията на документооборота, вътрешни решения, заповеди и други.

2.6 Основни положения за извършване на инвентаризация:

2.6.1. Инвентаризацията се извършва въз основа на заповед, издадена от ръководителя, съгласно изискванията на НСС.

2.6.2. Преди започване на инвентаризацията МОЛ попълва въпросен лист /декларация/, че всички документи са предадени в счетоводството. В същата следва да се опишат всички незаприходени и чужди ценности, приети на отговорно пазене, ако има такива. Преброяването или измерването на обекта на инвентаризация се извършва в присъствието на комисията, определена, съгласно т. 2.6.1.

2.6.3. За резултатите от инвентаризацията се съставя инвентаризационен опис, който се подписва от МОЛ и членовете на комисията и сравнителна ведомост. Когато инвентаризацията се провежда с цел приемане и предаване, описът се подписва и от приемащото лице.

2.6.4. Липсите и излишъците се описват на отделни описи. Комисията определя, има ли вина за липсите длъжностното лице. При открита вина, липсата се остойностява по справедлива цена. Липсата по вина на МОЛ се осчетоводява като вземане от него в размера на справедливата цена на липсващите активи и дължимото ДДС, ако отговаря на изискванията на Закона за ДДС. Излишъците се заприходяват на база справедлива цена, по оценка на техническите лица, присъствали на инвентаризацията.

2.6.5. Инвентаризация се извършва и в случаите на констатиран кражба на активи. След изготвяне на инвентаризационния опис констатираните липси се остойностяват по справедлива цена и се осчетоводяват като вземане от неизвестен извършител.

2.6.6. Вземането се отписва след получаване на известие от органите на полицията за спряно производство по издирване на неизвестен извършител.

2.7 Изисквания за документална обоснованост на стопанските операции:

2.7.1 Информацията за осъществяване на стопанските операции, както и за настъпилите събития и стопански процеси, дали отражение върху имущественото и финансово състояние на предприятието, финансовите резултати от дейността, паричните потоци и собствения капитал, се отразява задължително в счетоводни документи.

2.7.2 За определяне вида и формата на счетоводните документи се спазват разпоредбите на глава първа, раздел II от Закона за счетоводството.

2.7.3 За осигуряване на доказателствена сила на счетоводните записвания не се допуска да се съставят счетоводни статии и да се отразяват промени по счетоводните сметки, ако не са обосновани със счетоводен документ или счетоводна справка.

2.7.4 В случаите, когато липсват първични счетоводни документи за отразяване на определен вид стопанска операция се съставят вътрешни такива за нуждите на фирмата, но същите трябва да съдържат изискуемите се с чл. 6 ал. 1, 2 и 3 от Закона за счетоводството реквизити.

2.7.5 При съставянето, обработването и съхранението на счетоводните документи се спазват правилата на чл. 6, чл.7, чл.8 и чл.9 от ЗС като:

- сделки, договорени в чужда валута и с чуждестранни контрагенти се съставят при необходимост и на съответния чужд език, в левове и чуждестранна валута;

- при съставяне и обработване на първични счетоводни документи не се разрешават поправки и добавки, като при направени такива той се анулира и се съставя нов;

- анулиране на документ, издаден от съответното дружество се извършва задължително с подписа на издателя му, а ако е издаден от друго предприятие, анулирането става от издателя.

2.7.6 Списъкът на длъжностните лица, отговорни за съставяне на първични документи или приемане на такива се уточнява със заповед, утвърдена от ръководителя на дружеството. В същата заповед са упоменати длъжностните лица, отговорни за стопанските операции при получаване и издаване на документи.

2.7.7 Съобразно горепосочената информация са изготвени заповеди за спазване на изградената схема на работа във фирмата.

3. Дълготрайни материални активи. Счетоводна политика при отчитането на ДМА

3.1 Характеристика на дълготрайните материални активи

3.1.1 Дълготрайните материални активи са всички придобити и притежавани от дружеството активи, които имат материално-веществена форма, използват се за предоставяне на услуги, за отдаване под наем, административни или други цели и се очаква да бъдат използвани повече от дванадесет месеца в работния капитал на дружеството. Те се посочват в отделна балансова група, в балансови статии по степен на същественост. Същите, следва да отговарят на изискванията на СС 16.

3.1.2 За да бъде един актив заприходен като дълготраен материален трябва да отговаря на следните изисквания:

- да се очаква да бъде използван за повече от една година;
- да е над прага на същественост или 700 лв.

3.2 Историческа цена

3.2.1 Историческата цена на ДМА е цената на придобиване или преоценената стойност.

3.2.2 Цената на придобиване включва покупната цена и преките разходи за привеждане на актива в подходящ за ползването му вид. Към тези разходи не се включват възстановимите данъци, разходите за обучение на персонала за първоначална работа с актива, разходите за пуск и други производствени разходи.

3.2.3 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.

3.2.4 Отписване на ДМА от данъчния амортизационен план се прави на напълно амортизирани активи, активи под стойностния праг, възприет от ръководството или при заприхождаване като материални запаси за краткотрайна употреба. С изведените ДМА по счетоводна балансова стойност се увеличава облагаемата печалба и се намалява съответно с данъчната балансова стойност.

3.3 Методика на заприходяване

3.3.1 „ГОТИ Петрунов“ ООД придобиват активи чрез закупуване и изграждане. При организирането на счетоводното отчитане на придобиването на ДМА се осигурява информация за активите, придобити посредством изграждане чрез възлагане и директно придобити.

3.3.2 Приемането на дълготрайните активи в употреба се извършва от комисия, определена със заповед на ръководителя. Същата комисия определя срока на годност на конкретния актив в зависимост от съответствията на физическото и морално остаряване, условията за използване и амортизационния план.

3.3.3 Разходите за проектно-проучвателни работи се отчитат в самостоятелна сметка като в случай на натрупани разходи по проект, който няма да бъде осъществен, тези разходи се прехвърлят като разходи за дейността и намират отражение в отчета за приходите и разходите. Това става на база докладна записка до органа на управление и решение от заседание на същия.

3.3.4 Проверка за приложимостта на тези разходи се извършва по време на годишна инвентаризация на разходите за ДМА, отразени в счетоводна сметка.

3.4 Ремонт на ДМА

3.4.1 Разходите за текущ и основен ремонт, извършени от външни изпълнители се отнасят директно като текущ разход на база първичен документ /фактура/ и приемо - предавателен протокол.

3.4.2 Разходите за ремонт на наети дълготрайни активи се отчитат като нематериален дълготраен актив.

3.4.3 Разходи за ремонт, представляващи модернизация и реконструкция са тези, които увеличават полезния срок на годност на актива и подобряват безопасната му работа.

3.4.4 С разходите за модернизация и реконструкция се коригира балансовата стойност на актива в посока увеличение само когато е вероятно да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават в периода, през който са направени.

3.5 Амортизация на ДМА

3.5.1 За всички дълготрайни материални активи се прилага линейният метод на амортизация, който е изработен на база остатъчния срок на тяхното практическо използване, а за новопридобитите активи, очакваният срок на използване, определен от комисията по приемане на актива в употреба.

3.5.2 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.

3.5.3 В началото на годината се съставя и утвърждава годишен амортизационен план по групи активи за целите на счетоводното отчитане и данъчното облагане с конкретизиране на амортизационните норми. Възможно е да се извърши корекция на амортизационната норма към датата на съставяне на баланса, ако се прецени, че оценката на полезния живот е неточна.

3.6 Инвентаризация на ДМА

3.6.1 Инвентаризация на ДМА се извършва:

- ежегодно, съгласно чл. 28, ал. 1 от Закона за счетоводството;
- при смяна на МОЛ;
- извънредно при необходимост.

3.6.2 В процеса на инвентаризация, при откриване на разграничими части на един актив, същите се завеждат като отделни инвентарни обекти, ако отговарят на характеристиката на дълготраен материален актив.

3.6.3 При констатирана негодност на актив се съставя протокол за брак на ДМА. Същият се одобрява от ръководителя и се пристъпва към ликвидацията на актива. Ако комисията от технически лица прецени, че от ликвидирания актив могат да се отделят полезни материали, то същите се разкомплектоват, остойностяват се по справедлива цена на база оценка от членовете на комисията и се заприходяват като материален запас.

3.7 Преоценка и обезценка на ДМА

3.7.1 Преоценка на ДМА /препоръчителен подход/

След първоначално признаване като актив всеки отделен ДМА следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислени амортизации и натрупана загуба от обезценка.

3.7.2 Обезценка на ДМА

3.7.2.1 Когато балансовата стойност /преносната/ на актива превишава възстановимата му стойност се прилагат правилата на СС 36 "Обезценка на активи".

3.7.2.2 Обезценка на активи се извършва в края на отчетния период във връзка със съставянето на годишния финансов отчет. Реда за извършване на обезценка е следният:

а) определя се комисия от специалисти, която определя дали са налице условия за обезценка на актива;

б) определя се възстановимата стойност на актива;

в) определя се загубата от обезценката на актива.

3.7.2.3 За да се определи дали са налице условия за обезценка на актива, комисията се мотивира с информация от:

а) външни източници, според които:

- продажната цена на актива е спаднала повече, отколкото би могло да се очаква, вследствие на моралното и физическото му изхабяване;

- са настъпили или се очаква да настъпят в близко бъдеще значителни негативни за предприятието изменения в технологичната, пазарната, икономическата или правната среда;

- балансовата стойност на нетните активи на предприятието е по-висока от пазарната му капитализация.

б) вътрешни източници на информация:

- постъпила информация от технически лица за значително морално изхабяване или физическа повреда на актива;

- са настъпили или се очаква да настъпят в близко бъдеще значителни негативни за предприятието изменения в степента или в начина на използване на актива, като преустановяване или реструктуриране на дейността, в която се използва актива.

3.7.2.4 Когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата /преносната стойност/ предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Тя се признава като текущ разход за дейността, освен ако активът се отчита по преоценена стойност. Тогава загубата от обезценка се отразява като намаление на преоценъчния резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

4. Дълготрайни нематериални активи

4.1 Характеристика на дълготрайните нематериални активи

4.1.1 Дълготрайните нематериални активи са всички установими нефинансови активи, придобити и притежавани от дружеството, които:

а/ нямат натурално-веществена форма;

б/ са със съществено значение при употребата им;

в/ носят икономическа изгода при използването им;

г/ изгодата от тях се черпи за повече от един отчетен период.

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

4.2 Отчитане на дълготрайните нематериални активи

4.2.1 Признаване: един актив се класифицира за признаване и отчитане като нематериален актив, когато:

а/ отговаря на определението за нематериален актив, съгласно т. 4.1.1.;

б/ при придобиването му може надеждно да се оцени;

в/ от използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани, съгласно СС 38.

4.2.2 Първоначалната оценка на НДА /нематериалните дълготрайни активи/ се определя на база цена на придобиване, която представлява капитализирана сума на всички разходи по придобиване на нематериалния дълготраен актив. Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка се определя по справедливата му стойност.

4.2.3 Програмните продукти се отчитат като самостоятелни активи в случаите, когато са ясно разграничими в доставните фактури.

4.2.4 Към другите нематериални активи се отнасят:

- подобрения / модернизация и реконструкция/ на ДМА под наем.

4.2.5 Разходите за подобрения на наети дълготрайни активи се натрупват и при приключване се прехвърлят по счетоводната сметка за отчитане на други нематериални активи.

4.3 Възприет подход за определяне на последващи разходи

4.3.1 Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и отнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално определената ефективност на

съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив.

4.3.2 Разходи, направени за поддържане на първоначално установената ефективност на нематериалния актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

4.4 Амортизация на нематериалните дълготрайни активи

4.4.1 Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод при спазване възприетата амортизационна политика, която е съобразена с действащата фискална амортизационна политика.

4.5 Инвентаризация, бракуване и преоценка на нематериалните дълготрайни активи

4.5.1 Инвентаризацията се провежда всяка година, съгласно Закона за счетоводството, при смяна на МОЛ и извънредно по инициатива на ръководството.

4.5.2 По време на годишна инвентаризация или при необходимост се извършва оценка на икономическата изгода от всеки нематериален дълготраен актив.

4.5.3 При наличие на причини или доказателства тази изгода да не бъде реализирана в следващи отчетни периоди, дълготрайният нематериален актив се отписва. Неамортизираната част на отписания актив се признава за разход в текущия период.

4.5.4 Преоценка на дълготрайните нематериални активи се извършва, когато има съществена разлика между балансовата стойност и справедливата им стойност и тази стойност може да бъде надеждно измерена. Увеличението на балансовата стойност се отнася в резерв от преоценки, а намалението се признава за разход.

5. Финансови инструменти

5.1 Финансовите активи се признават в 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.

Финансовите активи се класифицират в следните групи:

- Финансови активи, държани за търгуване – включват се бързоликвидни инвестиции с период на държане до три месеца. Посочват се в баланса като текущи активи;
- Инвестиции, държани до настъпване на падеж – включват се инвестициите, които ще се държат до падеж. Прекласификация на инвестициите в друга група не се извършва. Намерението за задържане на инвестициите, държани до настъпване на падеж се преразглежда към датата на съставяне на баланса;
- Финансови активи, обявени за продажба;
- Кредити и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване.

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.

а/ Финансови активи, държани за търгуване:

- за активите, за които има борсова котировка на пазарната цена – по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождаване на актива;

- за активите, за които няма котировка за пазарните цени /не се прави преоценка/ - по историческа цена;

Разликите от промените в оценките се отчитат като текущ финансов приход или финансов разход.

б/ Инвестиции, държани до настъпване на падеж – не се преоценяват. Оценяват се по амортизирана стойност, която представлява първоначална оценка, коригирана с амортизираната премия или отбив, при прилагане на метода на ефективната лихва.

в/ Финансови активи, обявени за продажба – по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождаване на актива. Резултатът от промените в оценката се отчита:

- съгласно изискванията на СС 32 – като текущ финансов приход или текущ финансов разход;

- увеличение или намаление на резерв от преоценка за финансови инструменти, който резерв може да бъде положителен или отрицателен

г/ Кредити и вземания, предоставени от предприятието:

- Държани до падеж - по амортизирана стойност, която представлява първоначална оценка, коригирана с амортизираната премия или отбив, при прилагане на метода на ефективна лихва;

- Държани за търгуване – по цена на придобиване. Разликите от обезценката се отчитат като текущи финансови разходи.

- Разликите от последващата оценка на кредити и вземания в чуждестранна валута се отчитат като положителни или отрицателни курсови разлики.

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/;

6.1.1 Отчитане на материалните запаси

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

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

6.1.1.3 Всеки разход се осчетоводява на база предвидените вътрешните правила за деловодната дейност и организацията на документооборота по направление на разхода, съгласно разработения индивидуален сметкоплан.

6.1.1.4 Намерените излишъци от инвентаризация се заприходяват по справедлива цена.

6.1.1.5 Установени липси на материали се осчетоводяват по справедлива цена, при виновно длъжностно лице.

6.1.1.6 За упражняване на контрол, в зависимост от ползния им срок, може да се осигури задбалансово отчитане на тази група материали, според това дали тяхната стойност е съществена за групата на материалните запаси.

6.1.1.7 Инвентаризацията на материалните запаси се извършва един път в годината, извънредно при смяна на МОЛ и в случаите на природни бедствия и кражби на СМЗ.

6.1.1.8 Годишните инвентаризации се провеждат съгласно заповед на ръководителя, достатъчно време преди края на отчетния период, с цел установяване на складовите наличности.

6.1.1.9 Инвентаризациите приключват с изготвянето на инвентаризационен опис, подписан от всички членове на комисията, сравнителна ведомост, съдържаща липсите и излишъците, протоколи за брак на СМЗ с констатация на комисията за причините, довели до негодност на материалите и протокол за залежали материали /извън необходимия резерв/ с предложение за продажба.

6.1.1.10 За материалните запаси, загубили своите качества се съставя протокол от комисията с предложение за ликвидация, който след одобрение от ръководителя се приема за осчетоводяване.

6.1.1.11 В края на отчетния период за представяне на нетната реализируема стойност на материалите, съгласно СС 36 се извършва оценка на същите. Когато отчетната стойност на материалите е по-голяма от нетната реализируема стойност, се прави намаление до размера на последната, което се признава за текущ разход.

6.1.1.12 В следващия отчетен период се извършва нова оценка, съгласно СС 36 като увеличението се признава за приход или увеличение на стойността на материалите.

6.1.1.13 Честотата на оценката на материалите по нетна реализируема стойност зависи от конюнктурните условия в икономиката на страната, времето на престояване на наличните материали и ценовата политика на дружеството.

6.1.1.14 Незавършено производство. Всяко производствено предприятие в края на отчетния период има обикновено етап на незавършено производство. Отчита се на база завършен етап от договор, удостоверява се с двустранен приемо-предавателен протокол и се утвърждава от ръководителя на предприятието.

6.1.1.15 Предоставен аванс – това са предоставени парични средства на доставчици.

6.1.2 Вземания

6.1.2.1 Вземания от клиенти и доставчици - това са стопански средства, въплътени във вземания от продажби на геодезически услуги и отдадени под наем активи. 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. Паричните постъпления от вземания по продажби са периодични. Когато клиентът се явява и като доставчик към края на всеки месец се извършва прихващане на вземания и задължения с двустранен протокол. Приходите от продажби на услуги и други се отчитат чрез сметка "Клиенти" по следните признаци: име, идентификационен номер, ДДС номер, група на вземанията, номер на фактура, възникване на вземането и стойност.

6.1.2.2 Вземания от предприятия в група - в случая две или повече предприятия са свързани във взаимно съучастие и едното има краткосрочно вземане от другите под формата на дивиденди. Предприятия от група са предприятието майка и всички негови дъщерни предприятия. Отчитат се в съответствие с разпоредбите на СС 27.

6.1.2.3 Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия – посочват се възникналите от дейността на предприятието вземания от асоциирани и смесени предприятия и вземанията на отчитащото се

предприятието, когато то е асоциирано или смесено на предприятието длъжник. Определението за асоциирано предприятие е в СС 28.

6.1.2.4 Други вземания - посочват се вземанията, които не могат да се включат в останалите групи, като други дебитори, подотчетни лица, вземания по рекламации, вземания по липси и начети, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други.

6.1.2.4.1 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. След получаване на копието от исковата молба вземането се прехвърля към съдебни вземания.

6.1.2.4.2 Съдебните и присъдени вземания се отчитат отделно по контрагенти, физически и юридически лица, възникване на вземането и стойност. Периодично счетоводството събира информация за състоянието на заведените съдебни дела. Направените разходи по съдебните дела се отчитат отделно по видове, контрагенти и стойност с оглед изискуемост на същите. В края на всяка година във връзка с годишното приключване ръководителят изисква писмено становище за хода на заведените дела от юриста на дружеството.

6.1.2.4.3 За установените липси на материални активи се съставят актове за начет на материално-отговорните лица. Записванията по акта се приключват със заплащането по същия. При липса на такова вземанията се преоформят като съдебни или присъдени.

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

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

6.1.4.1 Валутните разходи се отчитат по отчетен курс. Придобиването на валутата се отчита по цена на придобиване. Уреждането на валутни активи и пасиви се отчита по отчетен курс на БНБ на вземането или задължението, като се извършва изчисление и на валутни разлики. В края на всеки месец се извършва преоценка на остатъците по валутните сметки по курс на БНБ за последния ден от месеца.

6.1.4.2 При изготвяне на отчета за паричните потоци като налични парични средства се разглеждат и предоставените на подотчетни лица служебни аванси.

6.1.4.3 Размерът на служебните аванси, свързани с командировки в страната, е определен съгласно Наредба за командировките в страната. Командированите се отчитат пред ръководството на дружеството в тридневен срок, а в счетоводството - в седемдневен срок след приключване на командировката.

6.1.4.4 Раздадените служебни аванси за закупуване на стоки и материали се отчитат в счетоводството не по-късно от три дни след завършване на възложената работа и най-късно четиринадесет дни от получаване на сумата.

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, но тяхното наличие е необходимо в настоящето с цел проследяване на извършваните разходи по вид валута, размер, падеж или др.

За осигуряване на аналитичност и контрол по прехвърлянето им се дефинират същите по вид, период на възникване и по падеж.

8. Собствен капитал

8.1 Финансовият резултат се разпределя съгласно решение - протокол за приемане (одобряване) на ГФО от МРРБ, в качеството си на представител на държавата като едноличен собственик на капитала.

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

9. Задължения по заеми

9.1 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. Заемите попадат в групата на привлечените средства – краткосрочни и дългосрочни пасиви.

9.2 Разходите по заеми са:

- лихви по банкови овърдрафти и по краткосрочни и дългосрочни заеми;

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

9.3 Таксите за ангажимент и управление на заемите се отчитат като други финансови разходи, срещу издадена фактура за разход.

9.4 Консултантските и спомагателни услуги, които се изплащат преди усвояване на кредита на банковата институция се отчитат като финансови разходи.

10. Задължения за подоходни, еднократни и други данъци

10.1 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 начислява „Данък печалба“ за финансовия резултат, както и за постоянните и временни данъчни разлики.

10.2 Съгласно ЗДДФЛ „ГОТИ Петрунов“ ООД извършва ежемесечно облагане на доходите на персонала по същия. При ангажиране на персонал по извънтрудови правоотношения дружеството прилага разпоредбите на същия закон.

10.3 Данъци при източника /ако възникнат/ се начисляват съгласно чл. 204 и се дължат в срок по чл.217, ал.2 от ЗКПО, както следва:

а) Данък върху представителни разходи – информацията се получава от оборота на статия „Разходи за представителни цели“.

б) Данък върху социалните разходи – данъчната основа са начислените социални разходи в статия „Социални разходи“, при спазване на разпоредбите на Закона за корпоративното подоходно облагане.

в) Данък върху разходите за поддръжка и експлоатация на лекия транспорт, обслужващ управленския персонал (без разходите за заплати и амортизации) – данъкът е в процент, указан в закона.

10.4 Разходите за данъци при източника се осчетоводяват като разходи по дейността. За осигуряване на тяхната аналитичност са предвидени отделни статии в индивидуалния сметкоплан. Размерът на разходите е съобразно разпоредбите на ЗКПО.

11. Счетоводна политика по отношение отчитане на други задължения.

11.1 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.

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

11.3 Задълженията към бюджета за ДДС се уреждат ежемесечно /ако възникнат/ или се приспада, съгласно ЗДДС и ППЗДДС.

12. Отчитане на разходи

Разходите се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи (суровини и материали, външни услуги, разходи за амортизации и обезценки, разходи за персонала и други), финансови и разходи за данъци върху печалбата. Разходите по икономически елементи се признават за такива при възникването и начислението им.

12.1 Разходи за основна дейност

12.1.1 За организиране на отчитането на тази група разходи се използват специфични сметки от индивидуалния сметкоплан.

12.1.2 Разходите за основна дейност са групирани, както следва:

- разходи за суровини и материали;

- разходи за външни услуги;

- разходите за персонала са свързани с разходи за заплати и дължими осигурителни вноски към НОИ и НЗОК. Разходите за заплати се отчитат в сметка „Разходи за заплати“.

Рекапитулациите се осчетоводяват по направление на разхода и видове удържки и осигуровки;

- разходите за амортизации и обезценки;

- други разходи;

Разпределението на видовете разходи по икономически елементи се извършва според вида на разхода и неговото предназначение. Всяка от изброените групировки е заведена съответно с партиди, съответстващи на изискванията за подробна аналитичност на разходите от ръководния състав на фирмата.

Така създадените партиди към съответната разходна група дават информация за същевременно изготвяне на изискуемите справки от НСИ, МРРБ.

12.1.3 Разходите за организация и управление се отчитат по икономически елементи и структурни звена. Към тях се отнасят разходите за административните звена, обслужващи всички дейности на „ГОТИ Петрунов“ ООД.

12.2 Финансови разход

Като финансови разходи се отчитат:

- Разходи за лихви – за тяхното признаване се прилага принципът на текущото начисляване на база фактически данни.

- Разходи по валутни операции – признават се отрицателните разлики от преоценка на валутни активи и пасиви.

- Други финансови разходи – признават се платените комисионни към банки за банково обслужване.

13. Приходи

Приходите на предприятието обхващат, както приходите от обичайна дейност, така и приходите от случаен характер или нехарактерни за основната дейност.

Приходите от основна дейност се формират при съобразяване на регулиращите разпоредби и законови изисквания.

13.1 Общи положения

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

„Приходи“, а именно:

- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи във връзка със сделката могат надеждно да бъдат измерени;
- когато има видима икономическа изгода от сделката;
- приходите от всяка сделка се признават едновременно с направените разходи.

13.2 Приходи от обичайна дейност

13.2.1 Приходите от обичайна дейност, които се включват в отчета за приходи и разходи на „ГОТИ Петрунов“ ООД са нетните приходи от:

а) извършени услуги – те се признават, когато услугата реално е извършена и приета от клиента и разходите са надлежно изчислени.

б) други продажби:

- приходи от продажба на дълготрайни и краткотрайни активи – приходът се признава при прехвърляне на собствеността върху активите на купувача;

- приходи от отдадени под наем активи – приходът се признава по линеен метод на база срок на отдаване под наем на актива;

- приход от излишък на активи – признава се при установяване на излишъка;

- приход от отписани задължения – приходът се признава при изтичане на давностния срок по решение на ръководството и по излезли съдебни решения;

13.2.2 Финансови приходи:

а) приходи от лихви - признават се на база начислени лихви, включени като увеличение на разполагаемите банкови наличности;

б) приходи от валутни операции - това са положителни разлики от промяна на валутни курсове на чуждестранна валута, в следствие на настъпила промяна между датата на сделката и датата на разплащането или разлики, възникнали от ежемесечна преоценка на валутни активи и пасиви;

в) други финансови приходи – към тях се включват всички приходи, които не намират място в изброените по - горе.

14. Годишен финансов отчет

14.1 При изготвянето на годишния финансов отчет се прилагат указанията и разпоредбите на СС 1 „Представяне на финансовите отчети“.

14.2 Представянето на финансовия отчет се изразява в представяне на паричните потоци, финансовото състояние и резултатите от дейността, като: активи, пасиви, капитал по видове, приходи, разходи, парични потоци.

14.3 Паричният поток се съставя съгласно изискванията на СС 7 „Отчети за паричните потоци“ по прекия метод.

14.4 Счетоводният баланс, отчетът за доходите и отчетът за собствения капитал се изготвят на база главния счетоводен регистър - оборотна ведомост и главна книга като програмния продукт, с която се обработват данните.

14.5 Към финансовия отчет се изготвят и приложения за някои съществени пера в баланса и отчета за приходите и разходите.

V. Анализ на информацията, посочена в:

1. БАЛАНС към 31.12.2019 г.

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Суми (хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Суми (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	5	5
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ	5	5
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	100	100	V. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА) ОТ МИН. ГОДИНИ, В Т.Ч. :	1072	994
Общо за група I :	100	100	Неразпределена печалба		
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			Общо за група V :	1072	994
Земни и сгради	368	392	VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)	874	1079
Машини, производствено оборудване и апаратура	1	3			
Съоръжения и други	257	247			
ДМА в процес на изграждане	86	64	ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :	1951	2078
Общо за група II :	712	706			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :	812	806	Получени аванси, в т.ч. :	11	96
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			Задължения към доставчици, в т.ч. :	42	63
Стоки	438	411	Други задължения, в т.ч. :	89	116
Предоставени аванси		1			
Общо по група I :	438	412			
II. ВЗЕМАНЯ					
Вземания от клиенти и доставчици	203	283			
Други вземания		9	Данъчни задължения, в т.ч. :	69	99
Общо по група II :	203	292			
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА			ОБЩО за РАЗДЕЛ "В", в т.ч. :	142	275
Касови наличности и сметки в страната	4	4			
Разплащателни сметки	619	823	До 1 година	142	275
Общо по група IV :	623	827			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" :	1264	1531			
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	17	16	СУМА НА ПАСИВА (раздели А+В)	2093	2353
СУМА НА АКТИВА (раздели Б+В+Г)	2093	2353			

В Баланса съществено е намаляване на отчетната стойност ДМА поради набрано изхабяване.

СПРАВКА

за нетекущите (дълготрайните) активи

на Готи Петрунов ООД

София, Бул. Цар Борис III No 370

към 31.12.2019

ЕИК по БУЛСТАТ

121603725

(хил.
лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Код на реда	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоце- нена стойно ст (4+5-6)	Амортизация			Последваща оценка		Преоце- нена аморт и- зация в	Балан- сова стойно ст в края на период
		В нача- лото	На по- стъпил и	На из- лезли през	В края на перио да	Увел и- чени	Нам а- лени		В нача- лото	Начис- лена през	Отпи- сана през	В края на перио да	Увел и- чени	Нам а- лени	

		на перио да	през перио да	перио да	да (1-2-3)	е	е		на перио да	перио да	перио да	да (8+9- 10)	е	е	края на перио да (11+12- 13)	а (7-14)
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи																
1. Продукти от развойна дейност	6110															
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	6120	101			101			101	0	0		1			1	100
3. Търговска репутация	6130															
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	6140															
Общо за група I:	6100	101			101			101	0	0		1			1	100
II. Дълготрайни материални активи																
1. Земи и сгради, в т.ч.	6210	615			615			615	223	24		247			247	368
- земи	6211	6			6			6								6
- сгради	6214	609			609			609	223	24		247			247	362
2. Машины, производствено оборудване и апаратура	6220	94			94			94	91	2		93			93	1
3. Съоръжения и други	6230	924	104	6	1022			1022	678	93	6	765			765	257
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	6240	84	22		86											86
Общо за група II:	6200	1697	126	6	1817			1817	992	119	6	1105			1105	712

Така също се отчита намаляване на вземанията от клиенти задълженията към доставчици.

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

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

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

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

2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

към 31.12.2019 година

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предх. година		Текуща година	Предх. година

А. Разходи			А. Приходи		
I. Разходи за оперативна дейност			I. Приходи от оперативната дейност		
Разходи за суровини, материали и външни услуги	448	314	Нетни приходи от продажби	4450	4896
Суровини и материали	336	234	Стоки	3402	3879
Външни услуги	112	80	Услуги	1048	1016
Разходи за персонала, в т.ч. :	684	605	Други приходи	34	16
Разходи за възнаграждения	582	516			
Разходи за осигуровки	102	89			
			ОБЩО за група I	4484	4911
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	120	90	II. Финансови приходи		
Разходи за амортизация	120	90	Други лихви и фин.приходи	158	4
Други разходи, в т.ч. :	2410	2703			
Балансова стойност на продадените активи	2379	2669	ОБЩО за група II	158	4
ОБЩО за група I:	3662	3712	Общо Приходи	4642	4915
II. Финансови разходи					
Разходи от обезценка на ФА, вкл. инвестициите признати като текущи (краткосрочни) активи	2	1			
в т.ч. отрицателни разлики от пром.на валутен курс	2	1			
Разходи за лихви и други финансови разходи	7	3			
ОБЩО за група II	9	4			
Б. Печалба от обичайната дейност	971	1199			
Общо Разходи (I+II)	3671	3716			
В. Счетоводна печалба	971	1199			
IV. Разходи за данъци от печалбата	97	120			
Г. Печалба (В-IV-V)	874	1079			
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ + IV + V + Г)	4642	4915	ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ)	4642	4915

В приходната част може да се отбележи значителното увеличение на приходите от продажби на стоки, което оказва влияние върху печалбата за текущия период.

Разходите с изключение на балансовата стойност на продадените активи, които са пропорционални на увеличените приходи от продажби за 2018 г. са съпоставими с тези от 2018 г.

3. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за периода 01.01.2019 г. - 31.12.2019 г.

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл	плащани я	нетен поток	постъпл	плащани я	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	5308	3784	1524	5386	4236	1150
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		680	(680)		600	(600)
Парични потоци от лихви,комисионни, дивиденди и др.						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курс. разлики		2	(2)		2	(2)
Плащания при разпределения на печалби		950	(950)		880	(880)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		97	(97)		102	(102)
Други парични потоци от основната дейност					61	(61)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	5308	5513	(205)	5386	5881	(495)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Други парични потоци от инвестиционна дейност	27	26	1	15	1	14
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	27	26	1	15	1	14
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми						
Други парични потоци от финансова дейност						
Плащания на задължения по лизингови договори						
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)						
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	5335	5539	(204)	5401	5894	(493)
Д. Парични средства в началото на периода	x	x	827	x	x	1320
Е. Парични средства в края на периода	x	x	623	x	x	827

Има увеличение на паричните потоци от основна дейност. Като цялостен ефект паричните наличности на Дружеството са увеличени.

4.ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2019 година

Показатели	Запис ан капита л	Прем ии от емиси и	Резерв от последва щи оценки	Резерв и Законо ви	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загу ба	Общо собств ен капита л
					Неразпреде ле на печалба	Непокри та загуба		
а	1	2	3	4	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5				1072			1077
2. Промени в счетоводната политика								0
3. Грешки								0
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	0	0	0	1072	0	0	1077
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:								0
- увеличение								0
- намаление								0
6. Финансов резултат от текущия период							874	874
7. Разпределение на печалба в т.ч.:								0
- за дивиденди								0
8. Покриване на загуба								0
9. Последващи оценки на активи и пасиви								0

- увеличения								0
- намаления								0
10. Други изменения в собствения капитал								0
11. Салдо към края на отчетния период	5	0	0	0	1072	0	874	1951
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина								0
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+/- 12)	5	0	0	0	1072	0	874	1951

Собствения капитал е увеличен с реализираната текуща печалба за 2018 г.

VI. Сделки със свързани лица НЯМА

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

Годишният финансов отчет на дружеството отразява събитията настъпили през 2019 г. и е съставен към 31.12.2019 г. Изготвянето му е приключило на 15.03.2020 г. След тази дата не следват коригиращи събития.

Краткосрочните перспективи за икономическата активност в еврозоната и България рязко се влошиха и са свързани с висока степен на несигурност. Предизвиканата от COVID-19 пандемия, която започна в Китай и неотдавна достигна Италия и други държави, води до значително негативно сътресение, което поне в краткосрочен план се очаква да има силно отрицателно въздействие върху икономическата активност в България и еврозоната, засягайки както търсенето, така и предлагането. Влошаването на икономическата активност обуславя по-слаб прираст на приходите през 2020 г. Очаква се корекции на световните фондови пазари и спад в доверието на потребителите и на бизнеса. Освен това строгите мерки за овладяване на разпространението на вируса ще окажат отрицателно въздействие върху предлагането в икономиката и ще имат значителни негативни последици за търсенето, като определени отрасли ще бъдат по-засегнати от други (например туризмът, транспортът, развлекателните и културните услуги).

На този етап е много трудно да се оцени пълното въздействие на сътресението, предизвикано от COVID-19. Ръководството на дружеството счита, че пандемията е с глобално влияние и е възможно в определени аспекти да засегне дейността на „Готи-Петрунов“ООД през 2020 година. Основните рискове са свързани с нарушаване на веригите на доставки, както и възможното понижено търсене в краткосрочен план.

Ръководството на дружеството счита, че през следващите финансови години няма да бъде сериозно застрашен принципа за действащо предприятие, върху който се изготвят финансовите отчети на дружеството.

През 2019 год. дружеството не е получавало държавни субсидии.

Съставител:

/ Веселин Кръстев /

София, 15 март 2019 г.



Управител:

/ Стоян Петрунов /