

”ЛТТ-91” ООД КОНСОЛИДИРАН

П Р И Л О Ж Е Н И Е КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 г.

представяне на счетоводната политика в годишния счетоводен отчет и
оповестяване по счетоводните стандарти

I. Обща информация

Наименование на предприятието: „ЛТТ-91” ООД КОНСОЛИДИРАН

Държава на регистрация на предприятието: България

Седалище и адрес на регистрация: гр. София, ж.к. „Овча купел”, ул. „Роден кът” 2А, ет. 3, ап. 5

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Брой служители средно за периода : 57 /петдесет и седем/

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България - български лев.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

Ръководството представя своето Консолидирано приложение и Консолидирания годишен финансов отчет към 31 декември 2017 г., изготвен в съответствие Националните стандарти за финансово отчитане. Този финансов отчет е одитиран от Румяна Пиралкова.

Предприятията в групата са:

„ЛТТ-91” ООД – предприятие майка;

„Градостроител” АД – дъщерно предприятие;

„Агрико 2000” ООД – дъщерно предприятие;

„Агрико 16” ООД – дъщерно предприятие на „Агрико 2000” ООД

В „Градостроител” АД, фирма „ЛТТ-91” ООД има участие	97,79%
В „Агрико 2000” ООД, фирма „ЛТТ-91” ООД има участие	99,66 %
В „Агрико 16” ООД, фирма „ЛТТ-91” ООД има участие	99,66 %

Малцинственото участие е 0,424% от обобщеният записан капитал на групата.

Предмет на дейност на Групата е детайлно описан в индивидуалните приложения.

Основната дейност е: Инвестиции в сферата на строителството на граждански и строителни обекти и производство и реализация на селскостопанска продукция.

Собственост и управление:

Управителен орган на „ЛТТ-91” ООД е Общото събрание на съдружниците и управителите

Управител са Емил Темкин и Петър Петров

Дата на финансовия отчет: 31.12.2017 г.

Съдружниците на ЛТТ-91 ООД са с дялово участие както следва:

Емил Тимев Темкин	-	84%
Антоанета Андонова Тончева	-	8%
Антон Никифоров Герунов	-	4%
Петър Цветанов Петков	-	4%

Средният списъчен брой персонал за 2017 г. е 57 /петдесет и седем/.

През отчетната 2017 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Текущ период : годината започваща на 01.01.2017 г. и завършваща на 31.12.2017 г.

Предходен период: годината започваща на 01.01.2016 г. и завършваща на 31.12.2016 г.

Дата на одобрение за публикуване : 01.06.....2018 год.

Орган одобрил отчета за публикуване: Общо събрание, чрез решение вписано в протокол № 1 от дата 01.06.....2018 г.

II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени счетоводни политики

1. Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. до 31.12.2004 г. Дружеството е изготвяло финансовия си отчет по Националните счетоводни стандарти. Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

2. Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен на принципа "действащо предприятие", на база текущо начисляване при спазване възприетите методи на счетоводно отчитане, непроменени през целия отчетен период. Към края на отчетния период няма решение за реструктуриране на дружеството.

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие. Ръководството на дружеството е уверено, че ще поддържа нормална дейност в бъдеще.

3.Предпазливост.

През отчетния период се отчитат всички предполагаеми рискове и евентуални загуби за бъдещи отчетни периоди.

В края на отчетния период, наличните материални запаси се оценяват по справедливата им цена, само когато тя е по-ниска от отчетната им стойност разликата се отчита като други разходи.

Не се допуска компенсиране на статии на актива и пасива на баланса с изключения на вземанията и задълженията към един и същ контрагент, когато между страните има постигнато споразумение за нетно уреждане на разчетите.

4.Съпоставимост

Приходите и разходите се отчитат при спазването на принципа на съпоставимостта, а именно разходи,икономическата изгода от които се очаква да настъпи в следващите отчетни периоди са отчетени като разходи за бъдещи периоди.Приходите, разходите за които не са били извършени се отчитат като приходи за бъдещи периоди.

5.Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

6. Текущо начисляване

Приходите и разходите се отразяват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства и се представят в счетоводния отчет за същия период.

7. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите приходи и разходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

III. Приложни счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1. Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиване равна или по-висока от 700.00 лв., а за земите дружеството е приело да няма праг. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване, определена в съответствие с изискванията на СС 16. Последващо оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период. Последващи разходи, свързани с отделен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени. Амортизацията на дълготрайните материални активи е съгласно СС 4. Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот. Средния полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи е както следва:

Група	Години
Сгради и конструкции	25.00
Машины и оборудване	3.33
Компютърна техника	2.00
Транспортни средства	4.00
Други дълготрайни активи	6.67

2. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се отчитат по себестойност.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизират се по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Други нематериални активи	7

3. Последващи разходи по дълготрайните активи

Последващо извършвани разходи по ДМА се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за когото са извършени. В този случай те се завеждат като подобрене на ДМА чрез увеличение на неговата стойност. Само когато първоначалния актив е напълно амортизиран и в употреба, неговото подобрене се завежда като отделен ДМА в същата група активи в която е заведен основният актив и в наименованието си съдържат "подобрене".
Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходи и разходи.

4. Обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.
През отчетния период не са идентифицирани индикации за обезценка на ДМА.

5. Дългосрочни финансови активи

Консолидирано дружеството притежава инвестиционни имоти 2600 х. лв..

5.1. Инвестиции в дъщерни, асоциирани предприятия и малцинствени дялове

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като налични за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС39.

В консолидираният отчет дружеството не отчита инвестиции в дъщерни, асоциирани предприятия и малцинствени дялове.

6. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от двете – цена на придобиване или възможна нетна цена на продажба.

Материалните запаси при тяхната покупка се отчитат по цена на придобиване. Търговските отстъпки и рабати, предоставени от доставчика, намаляват доставната стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойност), както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

Материалните запаси в края на отчетния период се оценяват по по-ниската от двете – цена на придобиване или възможна нетна цена на продажба (възможна нетна реализируема стойност).

Стоково материалните запаси при тяхното потребление се оценяват по метода средна претеглена цена.

Движението на материалните запаси в консолидиран вид в хил.лв е показано в следната таблица:

Материални запаси	Налични на 01.01.2017г.	хил. Лв		Салдо на 31.12.2017г.
		Постъпили	Изразходени	
Продукция	1060	935	1137	858
Незавършено производство	383	538	719	202

Направена е инвентаризация на материалните запаси съгласно Закона за счетоводството.

7. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовият анализ на всяко едно вземане. Няма вземания с изтекъл срок на падежа, като е прието вземания с изтекъл срок от падежа.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Отсрочените данъчни активи се представят със стойност определена съгласно размера на временните разлики. Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовия метод на задълженията. За определяне на отсрочените данъци се ползват очакваните данъчни ставки, ефективни при тяхното бъдещо реализиране. Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики. Отсрочени данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати през същия или друг отчетен период директно в капитала. Отсрочените данъци се отчитат директно в капитала, когато данъкът се отнася до пера, отчетени през същия или през различен отчетен период директно в капитала.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Разходи за бъдещи периоди - предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват във вземанията от клиенти и доставчици.

7.1. Вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Няма вземания в чуждестранна валута. Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството в края на всяка година и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват в отчета за приходите и разходите.

В консолидиран вид към 31.12.2017 г. дружеството има следните вземания :

- Вземания по от клиенти и доставчици 455 х.лв.

8. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева се оценяват и са представени в Баланса по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2017 г. За целите на изготвяне на отчета за паричния поток в парични средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в каси и банки, а паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

В консолидиран вид Дружеството разполага със 201 хил.лв парични средства към 31.12.2017 г.

9. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута (с изключение на тези за покупка и продажба на валута) се вписват в левове при първоначалното си счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на сделката.

Активите и пасивите, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени по заключителния курс на БНБ към балансовата дата 31.12.2017 г. Получените от това печалби и загуби са представени в отчета за приходи и разходи.

10. Разходи за бъдещи периоди

Към 31.12.2017 г. дружеството няма разходи за бъдещи периоди.

11. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Записан капитал, законови резерви и резерви от последващи оценки на активи и пасиви. Юридическото лице е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба в отчетния период.

12. Задължения /пасиви/

Класифициране на задълженията:

- Като кредити и задължения възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и задълженията към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи. Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.
- Отсрочени данъчни пасиви се представят със стойност определена съгласно размера на временните разлики. Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовия метод на задълженията. За определяне на отсрочените данъци се ползват очакваните данъчни ставки, ефективни при тяхното бъдещо реализиране. Отсрочени данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати през същия или друг отчетен период директно в капитала.

Отсрочените данъци се отчитат директно в капитала, когато данъкът се отнася до пера, отчетени през същия или през различен отчетен период директно в капитала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. Няма просрочени задължения по данъци и не са начислявани дължими лихви за забава към датата на финансовия отчет.
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

12.1.Задължения

Задълженията са

- към финансови институции	2727 х. лв.
- към доставчици	610 х. лв.
- получени аванси	18 х. лв.
- към персонала	66 х. лв.
- осигурителни задължения	27 х. лв.
- данъчни задължения	52 х. лв.
- други	246 х. лв.

Задълженията към доставчици са детайлно описани в индивидуалните приложения към годишните отчети на предприятията в групата.

В консолидиран вид задълженията към персонала към 31.12.2017 г., в т.ч. и за неизползваните отпуски и осигуровки са в размер на 66 х.лв.

Задължения към бюджета:

- осигуровки	27 х. лв.;
- данъчни задължения	52 х. лв.

13. Отсрочени данъци

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовите им стойности.

При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки, които действат към датата на съставяне на баланса и които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на данъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

Няма отсрочени данъчни активи и пасиви към 31.12.2017 г.

14. Дивиденди

Разпределените дивиденди на съдружниците се признават като текущо задължение във финансовия отчет в периода, в който е взето решение от Общото събрание за разпределение на дивидентите. През текущата 2017 г. са начислявани дивиденди в размер на 476 х. лв..

15. Текущи задължения

Текущите задължения на лева се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2017 г.

Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото 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 се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие - brutното трудово възнаграждение на работника или служителя;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 30 дни - brutното трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест - brutното трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране - brutното трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж - на обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки), в недисконтиран размер. Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и сумите към тях за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи. Размерът на начислени задължения към персонала включително по натрупващи се компенсируеми отпуски и осигуровки към 31.12.2017 г. в размер на 6 хил. лева.

Не са начислени суми за обезщетения при пенсиониране.

16. Провизии за потенциални задължения

Провизии за потенциални задължения се начисляват и признават, когато дружеството има правно или конструктивно задължение, възникнало в резултат на минали събития, от което се очаква да изтече икономическа изгода за погасяването му. Ръководството на дружеството определя стойността на провизиите на база най-добрата преценка за стойността, необходима за уреждането към датата на финансовия отчет. За 2017 г. няма начислени провизии за потенциални задължения.

17. Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Предприятието майка няма взаимоотношения със свързани лица извън дъщерните си дружества. Взаимоотношенията с дъщерните дружества са детайлно описани в индивидуалните приложения на предприятията.

В консолидиран вид Възнагражденията на ключовия управленски персонал са в размер 37 х.лв. (2016 г.: 38 х.лв.) включват:

- Заплати 31 х. лв. (2016 г. - 32 х.лв.);
- вноски за социално и здравно осигуряване 6 х.лв. (2016 г. – 6 х.лв.).

Условията, при които са извършвани сделките в групата не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

18. Фундаментални грешки

Дадена грешка се определя като **ФУНДАМЕНТАЛНА**, когато превишава следните прагове на същественост:

За дълготрайни активи и пасиви	2 %
За краткотрайни активи и пасиви	2 %
За приход / разход	2,5 %
За печалба преди облагане	5 %.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години, като сравнителната информация за предходния отчетен период се преизчислява.

19. Данъци върху печалбата

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък в размер 10 % върху облагаемата печалба.

Данъка върху печалбата за периода включва текущи и отсрочени данъци.

Отсрочения данък е определен, като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчните цели.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в отчета за всички облагаеми временни разлики. Отсрочени данъчни активи се признават, само ако е вероятно тяхното възстановяване при наличие на бъдещи облагаеми печалби.

Финасовият резултат на Дружеството към 31.12.2017 г. е печалба в размер на 273 х. лв.

Счетоводната информация и заплатите се обработват като се използва програмния продукт СП Акаунтинг и Омега Тим.

Начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието за независим финансов одит е в размер на 500 лв.

Не са настъпили други събития, по време на съставяне на годишния финансов отчет, които се отнасят за следващия отчетен период, но могат да имат съществено значение върху имущественото и финансово състояние на дружеството.

Разходи за данъци

Текущ данък по годишна данъчна декларация – няма.

20. Глобална финансова криза

Дружеството счита, че влиянието на глобалната ликвидна криза, която започна от средата на 2008 година отшумява, но последиците от нея все още се усещат в икономиката на страната. Тя доведе до отлив на инвеститорски интерес от чужбина. Степента на влияние на финансовата криза се оказва невъзможно да бъде предвидена или да бъдат взети съответните защитни мерки.

Ръководството не е в състояние да прецени пълноценно последствията върху финансовото състояние на Дружеството от евентуално последващо влошаване на ликвидността на финансовите пазари и засилване променливостта на капиталовия пазар. Ръководството счита, че взема всички мерки за поддържане на стабилността в развитие на Дружеството в така създадената обстановка.

21. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите се признават в съответствие с принципите на текущо начисляване и съпоставимост.

Приходите включват справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от данък добавена стойност и предоставените отстъпки.

Приходът се признава, когато:

- а) е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходът от лихви се признава при получаването им.

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

Начисляване на разходи

Разходите се отчитат в съответствие с заложените в Закона за счетоводството принципи и прилагайки принципа на *текущото начисляване*, което изисква приходите и разходите от сделките и събитията да се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване независимо от момента на получаването или плащането на парични средства и да се представят в счетоводния отчет за същия период. В този смисъл, ако стоката или услугата бъде доставена, но към края на периода, в който е извършена доставката, не е фактурирана, покупката следва да бъде начислена в текущия период.

Разходи за доставките

Разходите за доставките на основните стоки се отчитат като част от отчетната стойност на доставените стоки.

През 2017 г. не са възникнали събития с естество на извънредни приходи и разходи.

Текущите приходи в 2017 г. са формирани от:

Приходи от продажби на продукция	1924 х.лв
Приходи от продажби на услуги	5 х. лв.
Приходи от наем на сграда	561 х.лв
Приходи от продажби на стоки	0 х. лв.
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0 х. лв.
Приходи от финансираня	544 х. лв.
Приходи други	147 х. лв.
Приходи от лихви	20 х.лв.
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	0 х. лв.
Приходи от продажба на ДА	26 х. лв.

Сумата, призната през отчетната година като разход за доходи на персонала е 496 хил.лв. в т. ч. начислени задължения по натрупващи се компенсируеми отпуски.

21.1. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

21.2. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор.

Етапът на завършен договор се определя на база на набраните към датата на отчета разходи към общо предвидените разходи по договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

22. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2007 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции на тримесечие.

23. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Счетоводните Стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

24. Финансови инструменти

Дружеството не отчита финансови инструменти.

При придобиване и последващо отчитане финансовите инструменти се оценяват съгласно СС 39.

При първоначално придобиване по платеното или подлежащо на плащане възнаграждение плюс всички разходи за сделката. Последващото оценяване е в съответствие на класификационната група към която са причислени съответните финансови инструменти:

-финансови активи и пасиви държани за търгуване – по справедлива стойност.

-Финансови активи държани до падеж и финансови пасиви със фиксиран падеж – по амортизирана стойност

-Финансови активи налични за продажба – по справедлива стойност

-Вземания и кредити възникнали първоначално в предприятието – по амортизирана стойност, ако имат фиксиран падеж, ако не – по себестойност.

Изключение от оценката по справедлива стойност се прави само в случаите, при които тя не може да бъде надеждно определена, съгласно критериите на СС 39.

Разликите от оценките по справедлива стойност се отчитат, като текущи финансови приходи и разходи за инструментите, класифицирани като държани за търгуване.

Разликите от оценките по справедлива стойност се отчитат в собствения капитал за инструментите, класифицирани като налични за продажба.

Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, биха били предимно вземания по продажби. Дружеството би било изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Кредитният риск по паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг. Преносната стойност на финансовите активи, нетно от загубите от обезценки, представлява максималната степен на кредитния риск, на който Дружеството е изложено.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че Дружеството може да срещне затруднения при погасяване на своите финансови задължения. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Дружеството. Дружеството обичайно поддържа в края на годината наличност от парични средства в размер над 100 лв.

В таблицата по-долу са посочени финансовите инструменти на Дружеството към края на отчетния период, класифицирани според техния договорен падеж. Посочените суми са договорените, недисконтирани парични потоци.

	<u>31 декември</u> <u>2017 г.</u>	<u>31 декември</u> <u>2016 г.</u>
Финансови активи с договорен падеж до 1 година		
Заеми и вземания		
Вземания по продажби	455	365
Други краткосрочни вземания	1437	562
Общо	<u>1892</u>	<u>927</u>
 Парични средства	 201	 631
Общо финансови активи с договорен падеж до 1 година	2093	1558
 Общо финансови активи	 <u>2093</u>	 <u>1558</u>
Финансови пасиви с договорен падеж до 1 година		
Получени заеми	200	200
Задължения към доставчици	610	406
Други краткосрочни задължения	220	562
Общо финансови пасиви	<u>1030</u>	<u>1168</u>
Нетен ликвиден риск	<u>-1063</u>	<u>-390</u>

25. Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активен пазар се определя въз основа на използвани техники за оценка. За определянето на справедливата стойност на някои инструменти се използват котировки на сходни инструменти, а за оценката на други инструменти се използват техники на дисконтираните парични потоци. Справедливите стойности на текущите търговски вземания и задължения се счита, че са близки до техните номинални стойности.

26. Управление на капиталовия риск

Основната цел на ръководството на Дружеството при управление на капиталовия риск е да поддържа нивото на собствения капитал в граници, които позволяват на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие, както и да осигури възвращаемост на собствениците му. За да постигне тези цели ръководството се стреми да поддържа оптимална структура на капитала, така че да намали цената на капитала. Структурата на капитала се измерва чрез използването на коефициента на задлъжнялост, който се изчислява като съотношение на нетната задлъжнялост и собствения капитал. От своя страна нетната задлъжнялост се изчислява като разлика между заемите и паричните средства и еквиваленти. Коефициентът на задлъжнялост показва доколко дейността на Дружеството се финансира със собствен капитал или със заемни средства. Дружеството има заемни средства в размер на 2727 хил.лева.

27. Критични счетоводни преценки и ключови източници на несигурност на приблизителни счетоводни оценки

В процеса на прилагането на възприетата счетоводна политика ръководството на Дружеството извършва преценки, които оказват значителен ефект върху настоящия финансов отчет. Такива преценки по дефиниция рядко са равни на фактическите резултати. В резултат от тяхната същност, те се подлагат на постоянен преглед и актуализация и обобщават историческия опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които ръководството вярва, че са разумни при съществуващите текущи обстоятелства.

Преценките и предположенията, които носят значителен риск да доведат до съществена корекция в преносните стойности на активите и пасивите през следващата финансова година, са изложени по-долу.

Полезен живот на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техния очакван полезен живот и преносни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на вземания

Разход за обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането (както конкретно е посочено по-долу) се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година на индивидуална база в зависимост от периода на просрочие. Всички съмнителни вземания, които не са събрани към датата на финансовия отчет и имат индикации за наличие на признаци за обезценка, се обезценяват.

Всички вземания, които не са събрани в продължение на период от една година от датата на изискуемост, не се обезценяват, освен ако няма конкретни индикации за наличие на признаци за обезценка.

28. Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

29. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :

- Нетна печалба и загуба за периода
- Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8

IV. Допълнителна информация към статните на финансовия отчет

1. Баланс

1.1 Нетекущи материални активи

Към 31 декември 2016 и 2017 година материалните активи включват:

Период	Земи	Сгради	Машини и съоразения	Транспортни средства	Други дълготрайни материални активи	Общо
	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ
Балансова стойност към 31.12.2016	2985	507	126	418	52	4088
Балансова стойност към 31.12.2017	3121	642	45	358	46	4212

1.2. Дългосрочни финансови активи - инвестиционни имоти

2017 г. – 2600 х. лв. 2016 г. – 2712 х. лв.

1.2 Текущи материални активи

Към 31 декември 2016 и 2017 година материалните активи включват:

Период	Суровени и материали	Незавършено производство	Продукция и стоки	Общо
	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ
Салдо към 31.12.2016	0	383	1060	1443
Салдо към 31.12.2017	0	202	858	1060

1.3 Вземания

Към 31 декември 2016 и 2017 година, вземанията включват:

Вземания	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Дългосрочни вземания		
Други вземания		561
Общо дългосрочни вземания:		561
Краткосрочни вземания		
Вземания от клиенти и доставчици	455	365
Други вземания	1437	562
Общо краткосрочни вземания нетни:	1892	927
Общо вземания:	1488	1488

1.4. Парични средства

Към 31 декември 2015 г. и 2016 г. паричните средства са както следва:

	Към 31.12.2017 г. ХИЛ.ЛВ.	Към 31.12.2016 г. ХИЛ.ЛВ.
Парични средства в брой	185	614
Разплащателни сметки в лева	36	17
Общо парични средства	201	631

1.5 Собствен капитал

1.5.1 Собствен капитал

Вид		Към 31.12.2017 г.	Към 31.12.2016 г.
записан		232	232

1.5.2 Други резерви

Вид		Към 31.12.2017 г.	Към 31.12.2016 г.
		621	621

1.5.3 Финансов резултат от стопанска дейност

1.5.3 Печалба /загуба/

Вид		Към 31.12.2017 г.	Към 31.12.2016 г.
		273	178

Консолидираният финансов резултат на Дружеството за 2017 г. е печалба в размер на 273 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Собственият капитал не принадлежат на групата е 14 х. лв.

По елементи е както следва:

- Участие в капитала 7 х. лв.
- Делът от резервите в дъщерните дружества 8 х. лв.;
- Делът от резултата от минали години - 1 х. лв.;
- Делът от резултата от текущата година 0 х. лв.;

1.6. Задължения

I.	Краткосрочни задължения	Към 31.12.2017 г	Към 31.12.2016 г
1	Задължения към доставчици	610	406
2	Получени аванси	10	92
3	Задължения към персонала	66	34
4	Осигурителни задължения	27	41
5	Данъчни задължения	52	159
6.	Други задължения	65	236
7.	Задължения към финансови предприятия	200	200
	Всичко краткосрочни задължения:	1030	1168

II.	Дългосрочни задължения	Към 31.12.2016 г	Към 31.12.2015 г
1	Задължения към финансови предприятия	2527	2791
2	Други задължения	189	32
	Всичко дългосрочни задължения:	2716	2823
	Общо задължения :	3746	3991

2.Отчет за приходи и разходи

2.1 Разходи за стопанска дейността

2.1.1. Разходи за материали

Вид на разхода	Годината приключваща на 31.12.2017 г.	Годината приключваща на 31.12.2016 г
Разходи за материали	990	872

2.1.2.Разходи за външни услуги

Вид на разхода	Годината приключваща на 31.12.2017г.	Годината приключваща на 31.12.2016 г
Разходи за външни услуги	351	393

2.1.3. Разходи за заплати и осигуровки

Разходи за заплати и осигуровки на:	Годината приключваща на 31.12.2017 г.	Годината приключваща на 31.12.2016 г
Административен персонал	496	417

2.1.4. Други разходи

Вид разходи	Годината приключваща на 31.12.2017 г.	Годината приключваща на 31.12.2016 г
Други разходи	260	522

2.2.Приходи от дейността

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2017г	Годината приключваща на 31.12.2016 г
Приход от продажба на продукция и стоки	1924	1457

Приход от продажби та стоки		13
Приход от продажба на услуги	566	549
Разходи за придобиване на активи по стопански начин		553
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		265
Други приходи	717	810
Общо приходи от продажби:	3207	3647

V. Други оповестявания

1. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

2. Промени в счетоводна политика и корекция на грешки

Няма промени в счетоводната политика и грешки

3. Корекции на приблизителни оценки

Няма пера оценени по приблизителни оценки

4. Условни активи и пасиви

Няма условни активи и пасиви

5. Събития след датата на баланса

Няма събития случили се след датата на баланса, които е необходимо да бъдат оповестени.

6. Несигурности

Няма информация за несигурности пред които е изправено ръководството при изготвяне на отчета.

7. Показатели за финансово-счетоводен анализ на предприятието

	<u>2017 г.</u>	<u>2016 г.</u>
Рентабилност		
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0.11	0.22
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0.04	0.03
Коефициент на рентабилност на пасивите	0.07	0.04
Коефициент на рентабилност на активите	0.04	0.03
Ефективност		
Коефициент на ефективност на разходите	1.10	0.95
Коефициент на ефективност на приходите	0.91	1.29
Ликвидност		
Коефициент на обща ликвидност	2.87	1.17
Коефициент на бърза ликвидност	3.06	2.57
Коефициент на незабавна ликвидност	3.06	2.57
Коефициент на абсолютна ликвидност	0.20	0.54

Финансова автономност

Коефициент на финансова автономност

0.63

1.63

Коефициент на задлъжнялост

0.45

0.32

8. Действащо предприятие

Дружеството е изготвило годишния си финансов отчет на принципа на действащо предприятие. Ръководството декларира, че до датата на отчета предприятието е действащо и няма намерение да предприема действия, които биха могли да нарушат този принцип в рамките на следващия отчетен период.

Ръководител:

Емил Темкин



Съставител:

Светла Янева

София, 30 март 2018