

„ ЕР ЕНД ДЖИ ИНЖИНЕРИНГ ” ЕООД
ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНА
ПОЛИТИКА
за 2017 г.

Учредяване и регистрация

„ ЕР ЕНД ДЖИ ИНЖИНЕРИНГ ” ЕООД (Дружеството) е със седалище Република България.

„ ЕР ЕНД ДЖИ ИНЖИНЕРИНГ ” ЕООД, е вписано в Агенция по вписванията в съответствие с Търговския закон на Република България.

Адрес на управление – гр.Гоце Делчев, ул. “Пирин“ №1, вх.А, ет.1, ап.1 .

Адрес за кореспонденция – гр.Гоце Делчев, ул. “Пирин“ №1, вх.А, ет.1, ап.1

Основна дейност - “Строителство на жилищни и не жилищни сгради“

Регистрираният капитал към 31.12.2017 г. е 5000лв., разпределен на 100 дяла по 50лв. единия.

Дружеството се представлява и управлява от Управител - Росен Събев Чаталбашев.

База за изготвяне на годишните финансови отчети

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, считано от 1 януари 2016 г. търговските дружества следва да прилагат Националните счетоводни стандарти /НСС/, в случай че не покриват изискванията за прилагане на МСС. Настоящият финансов отчет е изготвен в пълно съответствие с изискванията на НСС. Дружеството се е съобразило с всички настъпили промени като при необходимост е извършило съответните преизчисления или рекласификации, така както това е упоменато на съответните места по-нататък.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансова сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Съгласно нашия анализ, считаме, че не са констатирани нарушения на принципа за действащо предприятие. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, управлението на дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива

стойност към датата на баланса. Финансовият отчет е одобрен от ръководството на Дружеството на 27.02.2018 г.

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1,95583 лв. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ към датата на баланса. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

Всички данни за 2017 и 2016 години са представени в настоящия финансов отчет в хил. лева и са съпоставими помежду си.

Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с общоприетите счетоводни принципи и съгласно НСС, поставя изискването управлението да направи приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху сумите на активите и пасивите на датата на финансовите отчети, както и върху сумите на приходите и разходите по време на отчетния период. Въпреки че тези приблизителни оценки са на база най-добрите познания на ръководството за сумите, събитията или действията, крайните действителни резултати могат да се различават от тези приблизителни оценки.

Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна на финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е

рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, доколкото сделките на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. То не поддържа валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и от еврото.

Лихвен риск

Дружеството ползва краткосрочни и дългосрочни банкови кредити, които биха предизвикали възникване на лихвен риск. Такъв би могъл да възникне и по отношение на задълженията по финансов лизинг. Лихвените проценти по договорите за кредит и за финансов лизинг се определят от общите икономически и финансови условия в страната. Ръководството на дружеството не счита, че съществуват допълнителни значими рискове от промяна в лихвените проценти извън общоприетите за съществуващата среда.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на значим ценови риск, защото неговите приходи се образуват на основата на пазарни цени и отразяват всяка промяна във финансовите условия на отрасъла.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания, част, от които от свързани лица в рамките на икономическата група. Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативна ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността си.

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат първоначално по цената на придобиване, образувана от покупната им стойност и всички преки разходи извършени по придобиването им. Ежегодно, към датата на баланса, ръководството на дружеството анализира външните и вътрешните източници на информация, които биха дали индикации за наличие на евентуална обезценка на дълготраен материален актив. В случай, че са налице такива индикации, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, сравнява я с балансовата му стойност и я коригира до възстановимата, ако я превишава. Дружеството е приело да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават прага на същественост. Възприетият стойностен праг на същественост за признаване на един актив като дълготраен е 700лв. В дейността на предприятието не се ползват дълготрайни активи чужда собственост. Няма предоставени активи като обезпечение. Няма временно изведени от употреба активи.

Няма закупени и излезли от употреба дълготрайни материални активи през отчетния. При извършената инвентаризация не са установени различия.

Последващ разход, свързан със замяната на компонент от машина, съоръжение или оборудване, включително основен преглед и разход за основен преглед, се капитализира само когато увеличава бъдещите икономически изгоди от използването на машината, съоръжението или оборудването. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са възникнали и са в размер 0 лв.

Амортизация

Амортизацията на дълготрайните материални активи се отчита по линейния метод.

Преглед на полезния живот на дълготрайните материални активи е направен на 29.12.2017г.

Активите се амортизират от месеца, следващ месеца, когато активите влизат в експлоатация.

Очакваните полезни животи са както следва:

- | | |
|---------------------------------|------------|
| ■ Сгради и съоръжения | 25 години |
| ■ Машини, съоръжения и компютри | 3,3 години |

■ Транспортни средства	4 години
■ Компютърно оборудване	2 години
■ Стопански инвентар	6,7 години

През годината не е извършвана промяна в прилаганите методи за амортизация в сравнение с предходната отчетна година. Балансовата стойност на напълно амортизираните активи е 37 х.лв. – транспортни средства.

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

Софтуер

Софтуерът се отчита в баланса след като се приспаднат всички натрупани за него амортизации. По оценка той ще продължи да носи бъдещи икономически изгоди.

Амортизация

Амортизацията се отчита в отчета за приходи и разходи по линейния метод за периода на очаквания полезен живот за софтуера и другите нематериални активи. Амортизацията се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в употреба.

Дружеството няма нематериални дълготрайни активи.

Консолидация

Към 31 декември 2017 г. дружеството не притежава капиталово участие в дъщерни дружества. В настоящият индивидуален финансов отчет инвестициите в дъщерните дружества са представени по цена на придобиване и този отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на Закона за счетоводство и СС 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия“. Дружеството не изготвя консолидирани финансови отчети, които съгласно българското счетоводно законодателство, но участва в група за консолидация.

Дългосрочни инвестиции

Дъщерно предприятие е предприятие, което се контролира от друго предприятие (наричано компания майка). Компанията майка има контрол, когато придобие властта да управлява финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, така че да извлича ползи в резултат

на дейността му. В този индивидуален финансов отчет инвестицията в дъщерно предприятие се отчита по метода на цената на придобиване (себестойността)

Асоциирано дружество е такова, в което инвеститорът упражнява значително влияние с цел участие в процеса на вземане на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на дружеството, в което е инвестирано. Значителното влияние на инвеститора се изразява чрез притежаване между 20% и 50 % от дяловете на асоциираното дружество, което не представлява нито дъщерно, нито съвместно предприятие за инвеститора. Инвестициите в асоциирани дружества, както и в дружества в които инвеститорът притежава по-малко от 50 % , се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалните разходи за обезценка.

Към 31 декември 2017 г. дружеството няма дългосрочните инвестиции в дъщерни, асоциирани или смесени дружества.

Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти са собствени или наети по финансов лизинг земи или сгради, или части от тях, държани с цел получаване на приходи от отдаването им под наем. Инвестиционните имоти са представени по тяхната цена на придобиване към 31 декември 2017 г. Справедливата стойност на инвестиционните имоти е тяхната пазарна стойност към същата дата, установена от публикувани представителни данни за последните осъществени сделки към 31 декември 2017 г. Когато инвестиционните имоти се прехвърлят от групата на земите и сградите, балансовата стойност на прехвърлените активи се приема за цена на придобиване към датата на представяне на активите като инвестиционни имоти.

Инвестиционни имоти /ако има/

31.12.2016

31.12.2017

хил. лв.

хил. лв.

648

616

Инвестиционни имоти

Общо

648

616

Капитализирани собствени разходи

Дружеството не е начислило разходи по ремонти, разширяване и подобряване на част от сградите, които се използват за собствени нужди, които разходи са капитализирани в баланса като разходи за придобиване на дълготрайни материални активи. Тези капитализирани разходи се прехвърлят в съответната група на дълготрайните активи след окончателното завършване на работата по тях.

Стоково-материални запаси (СМЗ) - няма

СМЗ на дружеството са под формата на:

Суровини и материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция. В изключителни случаи и по преценка на ръководството, същите могат да са обект и на преки продажби;

Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажба.

СМЗ се заприходяват по доставна цена, която включва всички разходи по закупуването им. При влагането на СМЗ в производството, същите се изписват по средно претеглена стойност, като изчислението ѝ става в края на всеки отчетен месец. Нетната реализируема стойност в края на годината, която представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата, превишава отчетната стойност.

Продукцията се оценява текущо по себестойност, която се формира на базата на основните производствени разходи. При инвентаризацията не са установени липси и излишъци. Преки производствени разходи за дружеството са разходите за основни суровини и материали.

Предприятието няма дадени в залог за обезпечаване на пасиви СМЗ.

Незавършеното производство – няма.

Финансови активи

Като финансов актив дружеството отчита закупените акции, облигации /ценни книжа/, вземания и предоставени кредити, оценени по цена на придобиване. Дружеството отчита като финансови активи предоставени заеми на предприятия от групата:

МВЕЦ ПАСТУХ предоставен заем 80 х.лв. – срок на връщане 2020г. – лихва 3% , вземане по предоставения заем включително и лихва по него към 31.12.2017г. – 62 х.лв.

АГРОПРОМДЕЙН КАВАЦИТЕ предоставен заем 743 х.лв. – срок на връщане 2020г. – лихва 3% , вземане по предоставения заем включително и лихва по него към 31.12.2017г. – 645 х.лв.

Вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2017 г. Вземанията не са обезценени, тъй като представляват текущи вземания от обичайната дейност на дружество.

По-големи вземания, отчетени като приходи, са от „Монолит“ АД, „Монолит транспорт“ ООД и „Монолит кранове“ ООД

Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват пари, налични в брой, по разплащателни сметки в банки. Оценени са по номинална стойност, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2017 г. Няма парични средства предоставени като обезпечение. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банкови сметки, в касата на дружеството.

Разходи за бъдещи периоди -няма

Са представени разходите, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

Собствен капитал

Основният капитал се отчита по историческа цена от датата на записването му – няма увеличение през отчетния период и е изцяло внесен -5 х.лв. Съдружник в дружеството е АГРОПРОМДЕЙН КАВАЦИТЕ ЕООД с 100% от размера на капитала.

Резерви – няма

Печалбите от минали години са -9 х.лв.

Печалбата за 2017 г. е в размер на 272 хил.лв.

Собственият капитал към 31.12.2017 г. е в размер на 286 хил.лв.

Финансови пасиви, включват кредити и финансови лизинги

Към 31 декември 2017 г. дружеството има получени един банков кредит - револвиращ от Първа инвестиционна банка АД – лимит 700 х.лв., лихва 3% към 31.12.2017г. е усвоен целия лимит от 700 х.лв., срок на кредита – 2022 година. Едноличният собственик на капитала е съдлъжник по заема.

Има получен заем от Сани Холидей 2011 ЕООД – лимит 200 х.лв., лихва 3% към 31.12.2017г. задължение за главница – 141 х.лв., лихва – 8 хил.лв., срок на кредита – 2018 година.

Дружеството няма сключени договори за финансов и операционен лизинг.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута по заключителен курс на БНБ към 31 декември 2017 г.

По-големи задължения са към: „Петканин“ ЕООД -357 х.лв.

Данъчните задължения включват:

Вид данък	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2017 хил. лв.
Задължения за ДДС	2	1
Задължения за ДОД	1	1
Задължения за данък недвижими имоти и такса битови отпадъци	4	2
Задължения за корпоративен данък	9	30
Общо данъчни задължения	<u>16</u>	<u>34</u>

В сумите за задължения не са включени със срок на погасяване над 5 години.

Задължения към персонала при пенсиониране

Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда вноски по плановите за дефинирани вноски се признават в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

Платен годишен отпуск

Дружеството признава като текущи разходи и като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в дружеството по-малък от десет години, или шест брутни

заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Оценяването на дългосрочните доходи на персонала се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на баланса се прави от лицензирани актюери. Признатата сума в счетоводния баланс е настоящата стойност на бъдещите задължения при пенсиониране. Дружеството не възлага актюерска оценка на лицензиран оценител, поради несъществен ефект, който тя би оказала върху отчета.

Провизии - няма

Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по курс на БНБ към датата на признаването им в отчета за приходите и разходите.

Приходи от продадени услуги и други приходи

Нетните приходи включват сумите (без ДДС), получени от продажби на услуги - СМР.

Приход от продажба на услуги се признава в отчета за приходи и разходи, когато същите са предоставени на клиентите.

Другите приходи включват приходи от наем. Финансирания няма.

Приходи за бъдещи периоди - няма

Разходи

Разходите се начисляват при спазване на принципа на текущо начисляване и съпоставимост с реализирания приход.

Разходите за материали през 2017 г. включват – гориво за отопление. Разходите за външни услуги за 2017 г. се формират основно от наемане на подизпълнител за СМР.

Средният списъчен брой на персонала за 2017 г. е две лица.

В разходите за заплати през 2017 г. не е включена провизия за неизползван отпуск.

Възнагражденията на административният персонал са в размер на 8 913,37 лв., а на органите на управление – 18 360,00 лв.

Няма предоставени аванси на персонала.

Не са ползвани други услуги от регистрирания одитор.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми и други.

Приход от лихви се признава в отчета за доходите на пропорционална времева база, която отчита ефективния доход от актива – лихви по предоставени заеми.

Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство, дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% и за отчетния период е начислен 31 х.лв.

Активите и пасивите по отсрочени данъци няма.

Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към собствениците му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

През 2017 г по решение на общото събрание са разпределени дивиденди в размер на 90 х.лв.

Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет дружеството-майка, дъщерните дружества, дружествата под общ контрол, служители на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третираат като свързани лица.

Към 31.12.2017 г Дружеството има следните свързани лица:

Свързано лице	Тип взаимоотношение/контрол
“Агропромдейн Каваците” ЕООД	Дружество майка
“МВЕЦ Пастух” ЕООД	Управителя притежава 100% от дружеството
„Сани Холидей 2011“ ЕООД	Дружеството е собственост на член от семейството

През годината са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Неуреден Разчет	
			Вземане	Задължение
“Агропромдейн Каваците” ЕООД	предост. заем, лихви	Увеличение	Намаление	
		757х.лв.	706 х.лв.	645х.лв.
“МВЕЦ Пастух” ЕООД	предост. заем, лихви	11х.лв.		61х.лв
„Сани Холидей 2011“ ЕООД	получ. заем, лих.	24х.лв.		149х.лв.

При наличие на срокове, условия, обезпечения и гаранции – “Агропромдейн Каваците” ЕООД е съдлъжник по получен заем от ПИБ АД.

През 2017 год. дружеството няма сделки със свързани лица, при които да е налице отклонение от пазарни цени и които да са извън обичайната дейност.

Възнаграждения на ключов управленски персонал

	Начислено възнаграждение	Изплатено възнаграждение
Доходи на Управител –	18360	18360

Никой от членовете на ключовия управленски персонал не получава други доходи от дружеството, извън посочените по-горе краткосрочни доходи.

Условни задължения

Дружеството не е гарант по получени от свързани лица инвестиционни и оборотни кредити .

Корекции на грешки и промени в счетоводната политика

Няма корекции на грешки и промени в счетоводната политика през 2017 г.

Други оповестявания

През 2017 г. Дружеството няма финансираня.

През 2017 г. предприятието не е осъществявало съвместна дейност.

Дружеството не е задължено да съставя консолидиран финансов отчет и няма дялови участия в асоциирани предприятия. Дружеството участва в група за консолидация с дружество майка Агропромдейн Каваците гр Асеновград. Мястото, където могат да се получат копия от консолидираните отчети е гр. Асеновград бул. „България“ № 75.

Събития след датата на баланса

Няма събития, случили се след датата на баланса, които да имат материален ефект върху финансовите отчети и да изискват оповестяване.

Ръководител

/Росен Събев Чаталбанев/



Съставител :

/КОЛД ИНВЕСТ ЕООД-И. Колджиев/

