СПРАВКА

ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА И БЕЛЕЖКИ ПО БАЛАНСА НА „ТОПЛОТЕХНИКА" ЕООД за периода 01.01.2018-31.12.2018 година

I. Обща информация за фирмата:

"Топлотехника"ЕООД е регистриран като едноличено дружестово с ограничена отговорност по фирмено дело № 987/2001г. на Благоевградски Окръжен Съд с адрес на управление: гр.Благоевград , ул. "Асен Христов " № 28 Задълженото лице е регистрирано по реда на ДОПК в ТД на НАП – гр. Благоевград с ЕИК по БУЛСТАТ: 101553161.
Дружеството е собственост на Дафинка Асенова Стефанова.Капиталът на дружеството е в размер на 5000/пет хиляди/ лева
Дружеството има предмет на дейност – търговия на дребно с железария,бои и плоско стъкло код по КИД 2016 – 47.52.

II. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с изискванията на българското търговско, счетоводно и данъчно законодателство, и Националните счетоводни стандарти, приложими в България.
Настоящия счетоводен отчет е изготвен в съответствие с общоприетите счетоводни принципи, които изискват преценки и предвиждания относно размера на отчетните активи и пасиви, оповестяване на условните активи и пасиви към датата на финансовия отчет, както и размера на приходи и разходи по време на отчетния период.
Всички данни оповестени за 2017 и 2018 година са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева (хил. лв.).

2.2. Сравнителни данни

С цел да се изготви финансов отчет по посочените по-горе СС, сравнителна информация за предходния период е рекласифицирана, комбинирана и в някои случаи преизчислена, за да се постигне съпоставимост.

2.3.Счетоводни преположения и приблизителни счетоводни преценки

Изготвянето на финансовия отчет изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестени 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. Значими счетоводни политики

3.1.Материални запаси

- Материалните запаси представляват стоки и материали и се отчитат по цени на придобиване, включваща покупната цена и всички разходи във връзка с придобиването им. Оценката при потреблението на материалните запаси се извършва по метода – първа входяща – първа изходяща , а за горивото по средно претеглена цена.
- За 2018 година не са извършвани обезценки.
-Няма промяна в прилагания метод за оценка на материалните запаси при тяхното потребление в сравнение с предходни периоди.

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Материали в т.ч. /нето/		
Основни материали		
Резервни части		
Горива и смазочни материали	2774.26	428.87
Спомагателни материали		
Материали на отговорно пазене		
Материали собствено производство		
Други материали		
Незавършено производство		
Обезценка на материали		
Стоки /нето/	-	-
Стоки	8569261.66	8 955 259.21
Обезценка на стоки		
Продукция /нето/	-	-
Продукция		
Обезценка на продукция		
Незавършено производство /нето/	-	-
Незавършено производство		
Обезценка на незавършено произ-во		
Общо	**8572035.92**	**8957721.54**

3.2. Признаване на приходи и разходи

Оперативните приходи и оперативните разходи, се признават в съответствие принципите за текущо начисляване и съпоставимост между тях.

Приходите се признават в момента на тяхното възникване, без да се има в предвид ефективното плащане. Спазва се принципа на текущото начисляване на приходи.

3.3. Дълготрайни активи

1. Дълготрайни материални активи

- Дълготрайните материални активи са оценяват по цена на придобиване, включваща покупната им цена и всички допълнителни разходи до въвеждането им в експлоатация.
- Определен е стойностен праг на същественост **500.00 лева.**
- ДМА се представят в Баланса по препоръчителния подход/
- цена на придобиване минус натрупана амортизация /

- Инвентаризация на ДМА се извършва периодично –годишно или при нужда .
- Към 31.12.2018 г.ръководството на дружеството преценява , че не са налице условия за извършване на обезценка на дълготрайните материални активи.

Дружеството има ипотекира имоти в полза на банка за отпуснати заеми.Балансовата стойност на сградите , който са ипотекирани към 31.12.2018 година е в размер на 1 121 261.47 лв

	Земи и сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспорт-ни средства	Други активи	Капитализи-рани разходи	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2017	2571		3	163	47		2814
Постъпили					1		1
Излезли	57						57
Преоценки признати в капитала							
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2018	2514		3	163	48		2758
Амортизация							
Салдо към 31.12.2017	399		27	141	40		607
Постъпили	87		3	6	3		99
Излезли	24						24
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 31.12.2018	462		30	141	43		682
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2017	2172		6	25	5		2208
Балансова стойност към 31.12.2018	2051		3	18	4		2076

2. Дълготрайни нематериални активи

- Като НМДА се признават активи, които отговарят на определението за нематериален актив и могат надеждно да се определят.
- Стойностният праг на същественост е 500,00 лева.

	Продукти от развойна д-ст	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2017	1			1
Постъпили				
Излезли				
Преоценки признати в капитала				

Обезценки признати в опр				
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2017	1			1
Амортизация	*1*			1
Салдо към 31.12.2018	-			-
Постъпили				
Излезли				
Преоценки признати в капитала				-
Обезценки признати в опр				-
Възстановени обезценки в опр				-
Салдо към 31.12.2018	-	-	-	
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2017	1		-	1
Балансова стойност към 31.12.2018	0		-	0

3.4. Последващи разходи по дълготрайните активи

Последващо извършвани разходи, възникващи във връзка със замяна на някой компонент от дълготрайните материални активи, който се е отчитал отделно, се капитализират след отписването на съответния самостоятелен компонент. Други последващо извършвани разходи могат да се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за когото са извършени. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите.

3.6. Амортизация на дълготрайните материални активи

Дружеството начислява амортизация на дълготрайните активи, съобразно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас актив.

Използваният метод на амортизация е линее. Има изготвени ДАП и САП като амортизационните норми са максималните признати по ЗКПО.

Промяна в метода на амортизация спрямо предходния отчетен период не е извършена.

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

Дълготраен актив - група	Към 31.12.2018 г.
Земя	Не се амортизира

Сгради	25
Транспортни средства – леки автомобили	5
Транспортни средства (без леки автомобили)	5
Стопански инвентар и оборудване	7
Компютри, софтуер и мобилни телефони	2
Други	

3.7. Оценка на вземанията

Вземанията в лева са оценени по стойност на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018 г.

За текущата година краткосрочните вземаният на дружеството са в размер на 291 хил.лева. От тях вземанията от клиенти и доставчици са в размер на 118 хил.лева и други вземания в размер на 173 хил лв .

3.8. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018г. За нуждите на изготвянето на отчета за паричния поток в паричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в каси с банки.

3.9. Основен капитал

Представен е по неговата номинална стойност и съответствува на актуалната му съдебна регистрация.

Дружеството е със записан капитал в размер на 5000.00 /пет хиляди/лева

3.10. Резерви

Резервите се създават в резултат на капитализиране на печалбите от минали години и са в размер на 31 хил.лв.

3.11. Дивиденти

Дължимите дивиденти се признават като текущо задължение за периода, през който са одобрени от управителя на Дружеството.

Дружеството не е начислявало и изплащало дивиденти през счетоводната 2018 година.

3.12 Задължения

Задълженията със срок на погасяване до 1/една/ година са в размер на 2862 хил.лева, а именно: задължения към доставчици в размер на 1782 хил.лева, задължения по предоставени банкови заеми в размер на 283 хил. Лева, задължения към персонала в размер на 21 хил.лева,задължения към осигурителни предприятия в размер на 9 хил.лева, данъчни задължения в размер на 23 хил.лева. Текущите задължения в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване.Всички задължение към персонал, доставчици, данъчни и осигурителни задължения са текущи. Дългосрочните задължение със срок на

погасяване повече от 1/една/година и са в размер на 744 хил.лева от предоставен банков заем.

3.13. 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 основата на най – добрата преценка за стойността необходима за уреждането им към датата на финансовия отчет. През 2018 година дружеството няма начислени провизии.

3.14. Управление на финасовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важни от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Общото управление на риска на дружеството е насочен основно върху управлението на кредитния и ликвидния риск.

- Ценови риск

Дружеството не е изложено на директен ценови риск.

- 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 обичайно в предвидените срокове задълженията си към него.Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции се осъществяват в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно съгласно установената политика на дружеството.

- Ликвиден риск

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

3. 15. Разходи за данъци върху печалбата

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративни данъци. Данъчния процент е 10 %.

3.15.1 Отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2017		Движение на отсрочените данъци за 2018				31 декември 2018	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика

Активи по отсрочени данъци								
Амортизации			744.09	74.41			744.09	744.41
Обезценка								-
Компенсируеми отпуски								-
Слаба капитализация								-
Загуба								-
Обезщетения за пенсии								-
Доходи на МФЛ	1480.75	148.08	1614.57	161.46	1480.75	148.08	1614.57	161.46
Общо активи:	1480.75	148.08	2358.66	235.87	1480.75	148.08	2358.66	235.87
Пасиви по отсрочени данъци								
Доходи на МФЛ								
Амортизации			-	-				
Обезценка								
Компенсируеми отпуски								
Обезщетения за пенсии								
Данъчни загуби								
Общо пасиви:								
Отсрочени данъци (нето)	1480.75	148.08	2358.66	235.87	1480.75	148.08	2358.66	235.87

3.16. Справедливи стойности

Голяма част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Ръководството на дружеството счита, че представените в баланса активи и пасиви са възможно най-надежни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

3.17 Отчети за паричните потоци

Дружеството изготвя отчета за паричния поток по прекия метод.

3.18 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

След датата на годишния финансов отчет до датата на изготвяне на годишния счетоводен отчет не са настъпили корегиращи и некорегиращи събития.

Настъпилата световна финансова криза оказа влиение върху отчетените за периода приходи към който е изготвен финансовият отчет касаещ текущата 2018 година.

Поради намаляване на строителната дейност в региона очакваните приходи за 2019 год ще бъдат намалени чувствително.

Дружеството ще актуализира с нова информация оповестяванията, които се отнасят до:

- датата, на която годишния финансов отчет е официално одобрен за публикуване;
- органа, одобрил годишния финансов отчет за публикуване и решението за одобряване.

3.19Доходи на ключов ръководен персонал

Доходи на ключов ръководен персонал				
Име,фамилия	Длъжност	Начислени суми за:		
		възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
	управител		-	-
Общо:	18552.84	18552.84	-	-

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ:

Информация съгл. Чл. 38, ал. 5 от Закона за счетоводството

Дружеството е начислило суми за ползваните услуги от регистрираните одитори както следва:

(хил.лв.)

Услуги	2017 г.	2018 г.
Независим финансов одит	4.2	4,2
ОБЩО	**4.2**	**4,2**

Други услуги от одитора не са предоставяни.

Дружеството е възприело схемите за съставните части на годишния финансов отчет/счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци, отчет за собствения капитал и приложения/.

Дружеството не планира на този етап съкращение на персонал и продажба на дълготрайни активи.

За обработване на счетоводната информация и възнагражденията на персонала в дружеството се използват програмните продукти " Микроинвест Делта Про" .

Дата: 21.03.2019 г.

Съставител: /А.Кръстева/

Ръководител: /Д.Стефанова/