ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на

„ДЕ" ООД

за

2017 година

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

1.УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

„ДЕ" ООД е със седалище и адрес на управление гр. Варна ул.Баба Рада 28, представлявано е от управителят Марин Енчев Енчев.

Органи за управление на Дружеството са Общото събрание на съдружниците и управител, които са:
Членовете на Общото събрание на съдружниците на „ДЕ" ООД са:

Емилиян Маринов Енчев – съдружник

Дарин Маринов Енчев – съдружник

Марин Енчев Енчев - управител

Размерът на капитала на дружеството е 5000 лева и е разделен на 50 равни дяла с номинална стойност на всеки дял от 100 лева.

Представителството на „ДЕ" ООД се осъществява от управителя Марин Енчев Енчев.

Основна дейност на дружеството е Строителство и отделни видове СМР. ДЕ ООД е вписано в ЦПР на КСБ с ПРОТОКОЛ No. 0103 / 14.04.2009 за следните групи и категории строежи:
I ПЪРВА ГРУПА: строежи от високото строителство, прилежащата му инфраструктура, електронни съобщителни мрежи и съоръжения съгласно чл. 5, ал. 1, т. 1 от ПРВВЦПРС:
Удостоверение № I - TV 009294

1.1 строежи от първа до пета категория съгласно чл. 5, ал. 4 от ПРВВЦПРС; (с изключение на тези по чл.5, ал.6, т.1.1.6, т.1.4.4. и т.1.5.6)
II ПЕТА ГРУПА: отделни видове строителни и монтажни работи
Удостоверение № V - TV 006142

Основната дейност е концентрирана в Североизточна България – Варна, Разград, Шумен, Русе. Фирмата не разполага със собствени бази, а ползва наети такива в гр. Варна, Разград.
Основни клиенти на дружеството са големи промишлени предприятия от хранително вкусовата промишленост.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия. Промените, които засягат финансовите отчети на предприятието , във връзка с прилагането на новия Закон за счетоводство са свързани с определени критерии, съгласно данните от финансовия отчет за 2015 г. като предприятието се класифицира в категорията малко предприятие. Ръководството на предприятието е взело решение и запазва прилагания до 31.12.2015 г. модел на пълен финансов отчет.

С Постановление № 394 от 30.12.2015 г. за изменение и допълнение на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия са приети промени в националните стандарти в сила от 01.01.2016 г. във връзка с новия закон и въвеждането на разпоредбите на Директива 2013/34/ЕС като те са наречени Национални счетоводни стандарти.

Формата на прилагания от предприятието модел на пълен финансов отчет има несъществени корекции, основно свързани с премахване на статиите за извънредни приходи и разходи .

От възприемането на новите или променени стандарти не са настъпили промени в счетоводната политика на предприятието, освен някои несъществени промени във формата на финансовия отчет и на някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Новите и/или променените стандарти включват:

- СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия – направени са промени в част от дефинициите (предприятие-майка, дъщерно предприятие). В стандарта са включени разпоредби относно задължението за съставянето/освобождаването от изготвяне на консолидиран финансов отчет *27)*.
- СС 24 Оповестяване на свързани лица – променена е дефиницията за свързани лица. Обхватът на свързаните лица е определен на база правилата на МСС, и по-специално МСС 24 Оповестяване на свързани лица. Промените биха засегнали

оповестяването на информацията относно свързаните лица, тъй като би се разширил техния обхват*: включени са близките членове на семейството, включен е съвместният контрол и др.).*

- СС 42 Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти –нов стандарт, без да оказва ефект върху счетоводната политика на предприятието на едноличния търговец.

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти ***изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно*** обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях . Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в приложението за оповестяване на счетоводната политика.

Предприятието води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена .

2.2.Сравнителни данни.

Предприятието организира и осъществява текущо счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско. Съгласно Закона за счетоводството фирмите сами определят съдържанието на финансовите си отчети, съобразно спецификата на дейността и решенията на собственика.

2.3.ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС.

2.3.1.Дълготрайни материални активи.

Дълготрайните материални активи са посочени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните

разходи, извършени по придобиването им намалени с размера на начислената амортизация.

Във фирмата е възприет стойностен праг на отчитане на ДМА 700 лв.

В съответствие с приложимия СС 16 ДМА се представят по цена на придобиване минус натрупана амортизация.

ТАБЛИЦА ЗА ДМА ПРЕЗ 2017 ГОДИНА

В х.лв

сметка	НАИМЕНОВАНИЕ	Салдо на 01.01.2017г.	Дебитен оборот	Кредитен оборот	Крайно салдо дебит
201	ЗЕМИ (ТЕРЕНИ)	6	0	0	6
203	СГРАДИ И КОНСТРУКЦИИ	456	0	0	456
204	МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	51		0	51
2041	СЪОРЪЖЕНИЯ	130	0	0	130
205	ТРАНСПОРТНИ СРЕДСТВА	583	19	0	602
206	СТОПАНСКИ ИНВЕНТАР	998	52	0	1050
207	КОМПЮТЪРНА ТЕХНИКА	7	1	0	8
209	ДРУГИ ДМА	87	8	0	95
	ОБЩО:	**2318**	**80**	**0**	**2398**

2.3.2. Материалните запаси при тяхната покупка се оценяват по цена на придобиване. Изписването им се извършва по метода на средно претеглената цена.

СПРАВКА ЗА ДВИЖЕНИЕТО НА МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ

В хил.лв

СМЕТКА	НАИМЕНОВАНИЕ	Салдо на 01.01.2017г.	Дебитен оборот	Кредитен оборот	Салдо на 31.12.2017г.
304	стоки	1	78	79	0

302	материали	0	690	688	2
402	Предоставени аванси	53	(38)	4	11
	ОБЩО:	**54**	**730**	**771**	**13**

2.3.3. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ в края на всеки месец и към 31.12.2017 година.

СПРАВКА ЗА ВЗЕМАНИЯТА

в хил.лв.

СМЕТКА	НАИМЕНОВАНИЕ	Салдо на 01.01.2017г.	Дебитен оборот	Кредитен оборот	Салдо на 31.12.2017г.
411	Клиенти	761	4617	4420	958
422	Подотчетни лица	0	70	0	70
444	Вземания по съдебни спорове	14	0	0	14
499	Други кредитори	(505)	768	74	189
497	Разчети по ДДС/Данъчен кредит за следващ период/	3	5	4	4
498	Други дебитори	196	0	28	168
	ОБЩО:	**469**	**5460**	**4526**	**1403**

2.3.4. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2017 година. За целите на съставянето на отчета за паричните еквиваленти са предоставени като неблокирани пари в банка и каса.

СПРАВКА ЗА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА

/в х.лв./

СМЕТКА	НАИМЕНОВАНИЕ	Салдо на 01.01.2017г.	Дебитен оборот	Кредитен оборот	Салдо на 31.12.2017г.
501	Каса лева	1507	2728	4041	194
503	Разплащателна сметка в лева	40	6941	6979	2
	ОБЩО:	**1547**	**9669**	**11020**	**196**

2.3.5. Финансовият резултат на фирмата е печалба в размер на 69 х.лв., няма начислявани отсрочени данъци за временни разлики по ГДД.

СПРАВКА ЗА ДЪЛГОСРОЧНИТЕ И КРАТКОСРОЧНИТЕ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

в хил.лв.

СМЕТКА	НАИМЕНОВАНИЕ	Салдо на 01.01.2017г.	Дебитен оборот	Кредитен оборот	Салдо на 31.12.2017г.
401	Доставчици	3128	5754	3392	765
412	Получени аванси	27	329	0	356
421	Персонал	36	670	686	52
452	Разчети за данък върху печалбата	25	202	184	17
152	Получени дългосрочни заеми	79	1145	1078	12
4539	ДДС за внасяне	24	221	246	49
454	Разчети за ДОД	13	85	83	11
461	Разчети с НОИ	21	176	186	31
463	Разчети за здравно осигуряване	7	61	64	10
459	Други разчети с бюджета	/124/		127	3
496	Разчети по лихви	103	82	23	44
	ОБЩО:	3339	8725	6069	1350

2.3.6. Амортизация на ДА.

Приложен е линейният метод за амортизация на амортизируемите ДА /материални и нематериални/ амортизационни норми, предвидени за данъчни цели приложими за 2017 година:

Сгради - срок 25 г.
Машини и оборудване– срок – 3 г. 4м.,
Транспортни средства - срок 4 г.,10 г.
Други ДМА - срок 6 г. 8 м.
Нематериални ДА - срок 6 г.8м.

СПРАВКА ЗА НАЧИСЛЕНИТЕ АМОРТИЗАЦИИ

В хил.лв

СМЕТКА	НАИМЕНОВАНИЕ	Салдо на 01.01.2017г.	Дебитен оборот	Кредитен оборот	Салдо на 31.12.2017 г.
2413	АМОРТИЗАЦИЯ НА СГРАДИ	30		17	47
2414	Амортизации на машини, съоръжения	58		8	66
2415	Амортизации на транспортни средства	241		104	345
2416	АМОРТИЗАЦИИ НА ОФИС ОБЗАВЕЖДАНЕ	**836**		**69**	**905**
2417	АМОРТИЗАЦИИ НА КОМПЮТЪРНА ТЕХНИКА	**5**		**1**	**6**
2419	амортизации на други дма	**20**		**1**	**19**
	ОБЩО:	**1190**		**200**	**1390**

2.4. Признаване на приходите и разходите:

Приходите от продажби са начислени в момента на тяхното възникване.
Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване изискването за причинна и следствена връзка между тях.
Разходите за дейността са начислени в момента на тяхното възникване и се отчитат по икономически елементи.

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

3.1. Отчетът за паричните потоци е изготвен на основа на информация от счетоводните регистри. На ред други парични потоци е отнесено движението на парични сделки с дебитори и кредитори и други постъпления и плащания.

3.2. Приходите от продажбите и разходите за дейността са отразени съгласно СС 18 – Приходи. През 2017 година има издадени протоколи обр.19 за приемане на завършените работи на обектите, за които през 2016 г. бяха отразени в статия – Незавършено строителство в ОПР. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извърши през сегашния отчетен период при спазване принципите "текущо начисляване" и "съпоставимост на приходи и разходи", намирайки отражение в статията намаляване на запасите от продукция и незавършено производство за разходите и в нетните приходи от продажби на услуги.
Предприятието отчита приходите от продажба на стоки съгласно приложимите счетоводни стандарти СС 2 Отчитане на стоково материални запаси.

Други дейности са продажбата на хотелиерски и ресторантьорски услуги.

През 2017 година има фактуриране, но няма издадени протоколи обр.19 за приемане на завършени работи на обекти на предприятието в размер на 139 хил.лв, което е представено като приходи за бъдещи периоди. При завършването им ще бъде признат и текущия приход. За обектите , за които имаше извършени разходи в размер на 38 хил. лв, представени като разходи за бъдещи периоди през предходната година са признати за текущ разход. През текущата година са признати като текущи и съответните приходи за бъдещи периоди отчетени през миналата година като такива.

3.3. Задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в „ДЕ" ООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал.

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 е нямал задължения за изплащане на парични обезщетения при прекратяване на трудовите договори през 2017 година.

Съгласно изискванията на СС 19 няма начислени краткосрочни доходи на персонала тъй като няма неизползвани отпуски на персонала през 2017 година.

3.4.Фирмата има следните взаимоотношения със свързани лица, съгласно СС 24 – Оповестяване на свързани лица както следва:

1. Получени заеми

в хил.лв

Свързано лице	Счетоводна сметка	Стойност към 31.12.2017 г.	Стойност към 31.12.2016 г.
САНТА МАРИНА ООД	499	/218/	50
САНТА МАРИНА М ООД	499	/119/	121
САНТА МАРИНА Т ООД	499	/139/	47
САНТА МАРИНА Е ООД	499	287	287
Общо:		/189/	505

2. Предоставени заеми

в хил.лв

Свързано лице	Счетоводна сметка	Стойност към 31.12.2017 г.	Стойност към 31.12.2016 г.
ТЕ 0510 ЕООД	498	156	156
САНТА МАРИНА Е ООД	498	18	32
САНТА МАРИНА ООД	498	4	8
Общо:		168	196

3. Наеми на недвижими имоти

в хил.лв

Свързано лице	Счетоводна сметка	Стойност за 2017 г.	Стойност 2016 г.	Неуредени разчети за 2017 г.	Неуредени разчети за 2016 г.
ТОТКА ЕНЧЕВА и **МАРИН ЕНЧЕВ**	491	32	32	0	0

3.5. Фирмата няма участие в дялове на други фирми.

3.6. Цените на продукцията, стоките и услугите, реализирани от фирмата са изцяло съобразени с пазарните условия в България и отразяват финансово-икономическите промени в икономиката.

3.7. Собственикът носи отговорността за установяване и наблюдение на рамката за управление на риска. Политиките по отношение на управление на риска са установени с цел да се идентифицират и анализират рисковете, които фирмата среща, както и да се установят подходящи лимити и контроли по отношение поемане на рискове, да се наблюдават рисковете и да се контролира спазването на установените лимити. Политиките по отношение на управлението на риска се преразглеждат регулярно с цел да се установят промени в пазарните условия и да се използват в дейността на фирмата. Това прави възможно определянето на адекватни цени на услугите, продукцията и стоките и с адекватна оценка на формите за поддържане на свободни ликвидни средства, във фирмата не се допуска неоправдан риск.

3.8. Няма непредвидени събития, настъпили по време на съставянето на ГФО и събития след датата на баланса.

Фирмата е действащо предприятие през 2017 г. Негативно влияние върху икономическото развитие на страната оказва световната финансова криза, а това влияние на средата, в която фирмата упражнява своята дейност. По отношение на тенденциите в текущата икономическа среда /кредитна

криза и вероятен спад в икономиката/ органит на управление на „ДЕ" ООД предприема мерки за ограничаване на негативните последици от икономическата криза. Целта е да се постигне оптимално запазване на обемите и дейността на фирмата.

ПОКАЗАТЕЛИ НА ФИНАНСОВО-СЧЕТОВОДНИЯ АНАЛИЗ

Показателите за **рентабилност** са количествени характеристики на ефективността на приходите от продажбите, на капитала (собствен и привлечен) и на реалните активи.

Сума (в хил.лв.)

Коефициент за рентабилност	**2017**	**2016**
Финансов резултат в хил. лв	69	177
Нетен размер на приходите в хил. лв	4100	4591
Коеф. за рентабилност на приходите от продажби	**0,0168**	**0,0385**

Коефициентът за рентабилност на приходите от продажби за 2017г. показва колко печалба е получена от нетният размер на приходите от продажби.

Показатели за **ефективност** характеризират съотношението на приходите и разходите.

Сума (в хил.лв.)

Коефициент на ефективност	**2017**	**2016**
Приходи в хил. лв	4108	4598
Разходи в хил. лв	4022	4403
Коеф. на ефективност на разходите	**1,0214**	**1,0443**
Коеф. на ефективност на приходите	**0,9791**	**0,9576**

Коеф. за ефективност на разходите (за 2017г) показва, че с 1 лев разходи са получени 1,0214 лв. приходи.

Коеф. за ефективност на приходите (за 2017г) определя колко разходи –

0.9791 лв са извършени с 1 лев приходи.

Показателите за **ликвидност** характеризират способността на предприятието да изплаща текущите си задължения с наличните краткотрайни активи.

Сума (в хил.лв.)

N:	Показатели	Текуща година	Предходна година	Разлика Стойност	Разлика %
1	Материални запаси	13	54	-41	-75,92%
2	Вземания	1403	1098	305	27,78%
3	Краткосрочни финансови активи				
4	Парични средства	196	1547	-1351	-87,33%
5	**Налични краткотрайни активи (1+2+3+4)**	1612	2699	-1087	-40,27%
6	**Краткосрочни задължения**	1306	3280	-1974	-60,18%
7	Платима сума през периода за погасяване на дългосрочни задължения	44	687	-643	-93,60%
8	**Текущи задължения (6+7)**	1350	3697	-2347	-63,48%
9	Краткотрайни активи	1612	2699	-1087	-40,27%
10	Сума на актива (капитал вс.)	2620	5300	-2680	-50,57%
11	Парични средства в % (4/9)	12,16%	57,32%	-45,16%	
12	Парични средства в % (4/10)	7,48%	29,19%	-21,71%	
Ликвидност на краткосрочните задължения					
13	Обща ликвидност (1+2+3+4)/6 >=1.5	1.2343	0,8223	0.4120	50.10%
14	Бърза ликвидност (2+3+4)/6	1.2243	0,8064	0.4179	51.82%
15	Незабавна ликвидност (3+4)/6 >=0.2	0.15	0.4716	-0.3216	-68.19%
16	Абсолютна ликвидност 4/6	0.15	0.4716	-0.3216	-68.19%
Ликвидност на текущите задължения					
17	Обща ликвидност (1+2+3+4)/8 >=1	1.1941	0,7301	0.464	63.55%

18	Бърза ликвидност (2+3+4)/8	1.1844	0,7154	0.1702	23.79%
19	Незабавна ликвидност (3+4)/8	0.1452	0,4184	-0.2732	-65.30%
20	Абсолютна ликвидност 4/8	0.1452	0,4184	-0.2732	-65.30%
Платежоспособност					
21	Платежоспособност (2+3+4)/6	1.224	0,8064	0.4176	51.79%

.....03.2018 г.

СЪСТАВИТЕЛ:
/”Поликонсулт” ООД/
Иван Калчев

УПРАВИТЕЛ:
/ Марин Енчев /