

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на „ДЕБО“ АД
за годината, приключваща на 31.12.2018 г.

I. ДАННИ ЗА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Наименование: „ДЕБО“ АД

Седалище и адрес на управление: гр. Първомай, ж.к. „Десбър“, ул. „Иван Паничаров“ №2.

Търговска регистрация: ф.д.№ 3542/1998год. и пререгистрация в Агенция по вписванията към МП

ЕИК по БУЛСТАТ: 115263474

II. АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ И СОБСТВЕНОСТ

Основният капитал на дружеството е 550000 лв.. Капиталът е изцяло внесен.

III. УПРАВЛЕНИЕ

Изпълнителен директор през 2018 год. Светослав Венциславов Славков.

IV. ПЕРСОНАЛ

Средно списъчният брой през 2018г. е 5 души, а наличният списъчен състав към края на годината е 3 човека.

V. ПРОМЕНИ В ТЪРГОВСКАТА РЕГИСТРАЦИЯ ПРЕЗ 2018 ГОДИНА

През 2018г. не са извършвани промени в търговската регистрация.

VI. ОСНОВНА ДЕЙНОСТ ПРЕЗ ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Предмета на дейност по устав и фактически извършвана с търговска-търговия с козметични стоки и отдаване под наем.

VII. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

ОФИЦИАЛНА СЧЕТОВОДНА БАЗА – Финансовият отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ОБХВАЩА:

1. Счетоводен баланс /приложение 1 към СС 1/.
2. Отчет за приходи и разходи / приложение 2 към СС 1/.
3. Отчет за паричните потоци по прекия метод / приложение 1 към СС 7/.
4. Отчет за собствения капитал /приложение 4 към СС 1/.
5. Приложение към ГФО 2018, съгласно чл.24.1 от СС 1.

6. Приложение № 5 към НСС /СС 1/ „Представяне на финансовите отчети“, като приложение към т.5

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Дружеството не е извършвало промени в счетоводната си политика през 2018 година спрямо предходния отчетен период.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

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 отчетните стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяванията на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към дата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да разчитат на тях

ОТЧЕТНА ВАЛУТА – Функционална и отчетна валута на дружеството е българският лев. Всички стопански операции през периода са извършени в български лева.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута са отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база, като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца. В счетоводния баланс активите и пасивите, деноминирани в чуждестранна валута, са представени по легова равностойност по официалния обменен курс на БНБ за 31.12.2018 г.

Всички данни за 2018 г. и за 2017 г. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

СРАВНИТЕЛНИ ДАННИ – В съставителните данни за предходния отчетен период не са правени рекласификации в отделните обекти. В този финансов отчет е представена сравнителна информация за периода от 1 януари до 31 декември на предходната 2017 финансова година

VIII. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

КРИТЕРИИ ЗА ОТЧИТАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ – Като дълготрайни активи се отчитат закупените активи, които отговарят на критериите за признаване като дълготрайни по реда на СС 16, и с определен праг на същественост 800 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на дълготраен актив се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. Спрямо предходния отчетен период няма промени във възприетия праг на същественост за отчитане на ДА-от 700лв.

ПЪРВОНАЧАЛНО ОТЧИТАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ – ДА са оценени при първоначалното отчитане по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи при придобиването, включително невъзстановими данъци и такси. Последващите разходи, свързани с ДА, се отчитат в увеличение на първоначалните разходи за придобиване, ако те водят до изгода, която е значително по-голяма от тази при първоначалното признаване на актива. Всички други последващи разходи се отчитат за разход в периода, през който са възникнали.

ПОСЛЕДВАЩА ОЦЕНКА НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ АКТИВИ – След първоначалното признаване всеки отделен актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи, свързани с дълготраен актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива, се отчитат като увеличение на балансовата му стойност

Разходите за текущ ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

ПРЕГЛЕД ЗА ОБЕЗЦЕНКА - Балансовите стойности на дълготрайните активи подлежат на проверка за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Към 31.12.2018 год. ръководството е извършило преглед на значими за дружеството ДА. За активите няма надеждна информация от външни източници за определяне на възстановимата им стойност. Не се предвижда промяна или реструктуриране на дейността на дружеството. Към 31.12.2018 год. не са отчетени обстоятелства за обезценка на активите.

АМОРТИЗАЦИИ – За всички ДА се прилага линейният метод на амортизиране. Амортизациите се начисляват от началото на следващия месец след въвеждането на актива в употреба.

Срокът на годност на отделните активи е определен от ръководството съобразно: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Приетият полезен срок на ползване на ДА е както следва:

Група активи	Полезен срок на ползване /год/	Счетоводна аморти. норма /%/
Сгради и съоръжения	25 години	4%
Машини и оборудване	7 години	15%, 30%
Автомобили	4 години	25%
Компютри и софтуер	2 години	50%
Други	7 години	15%

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значими отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същият се коригира перспективно.

През 2018 год. няма промени в определения от дружеството срок на ползване на ДА.

Отчетените разходи за амортизация през 2018 год. са в размер на 43 х.лв.

Няма разлика между счетоводна амортизационна квота и данъчно признатия размер на амортизациите за 2018 год. съгласно утвърдения от ръководството данъчен амортизационен план.

В справката за дълготрайните активи /приложение №5 към СС №1/ са представени отчетните стойности към началото и края на периода, групирани по видове дълготрайни активи, придобитите и отписани през периода ДА, увеличенията и намаленията им, както и начислените през периода и натрупани амортизации.

ОГРАНИЧЕНИЯ – Има ограничения върху собствеността и ползването на дълготрайните материални активи в размер на 40 % от балансовата им стойност. Същите служат за обезпечение на ползваните банкови кредити от дъщерно дружество.

ПЕЧАЛБИ И ЗАГУБИ ОТ ПРОДАЖБА – Дълготрайните активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или при продажба. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи се определят чрез сравняването на приходите от продажби и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Приходите от продажбата се посочват отделно в ОПР, а балансовата стойност към „балансова стойност на продадени активи“.

IX. ДЪЛГОСРОЧНИ ИНВЕСТИЦИИ

Дългосрочните инвестиции се представят в счетоводния баланс по себестойност, намалена със загубите от обезценка.

Дългосрочните инвестиции в баланса представляват съучастия в 6 броя търговски дружества, подробно описани в раздела за свързани лица.

X. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Придобиването на МЗ се отчита по доставната им стойност, увеличена с други преки разходи по придобиването им, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение

Материалните запаси са оценени по по-ниската: от цена на придобиване /себестойност/ и нетната им реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи до довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация

Поради липса на условия за обезценка към 31.12.2018 г. не са настъпили корекции в стойността на МЗ и те са представени по тяхната доставна стойност.

Отписването на МЗ се извършва месечно по метода средно претеглена доставна стойност.

През 2018 год има налични стоки в размер на 11 х.лв. за продажба.

XI. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалени с размера на евентуалните загуби от обезценки за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми суми се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите суми се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо или по давност. Изписването се отразява като разход.

Към 31.12.2018 г. не са отчитани загуби за несъбираеми вземания поради това, че ръководството на дружеството не отчита търговски риск.

Към 31.12.2018 има вземания от клиенти в размер на 129 х.лв.. Същите са текущи и са свързани с основната дейност на дружеството. Голяма част от другите вземания в размер на 47 х.лв. са от дъщерни дружества и основно с произход разпределен дивидент и описани в раздела за свързани лица.

XII. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и наличностите в разплащателните сметки и депозитите в банки.

За целите на изготвянето на паричните потоци, паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени бруто, с включен ДДС 20%.

Към 31.12.2018 г. разполага общо с 37 х.лв. парични наличности.

XIII. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Краткосрочните задължения се отчитат по номиналната стойност на оригиналните фактури /цена на придобиване/, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги..

Към 31.12.2018 г. търговските задълженията на дружеството са в размер на 12 х.лв. и са с текущ характер.

XIV. ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

Трудовите и осигурителни взаимоотношения с работниците и служителите се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в РБългария.

XV. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Регистрираният основен капитал на дружеството е 550х.лв. Основният капитал в ГФО и в търговския регистър са с едни и същи стойности.

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство-ЗКПО. Номиналната данъчна ставка за 2018год. е 10%.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се признават за всички облагасми и намаляеми временни разлики, ако сумите са съществени. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очакват да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят /погасят/ на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Текущата печалба в размер на 68 х.лв..

Към 31.12.2018 г. няма отчетени активи и пасиви по отсрочени данъци, поради несъщественост в стойностите.

XVI. ОЦЕНКА НА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания и до степеня, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване изискването за причинно следствена връзка между тях. Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване парично възнаграждение. При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването и.

Финансовите приходи включват приходи от лихви, както и положителни курсови разлики от сделки и операции във валута. Приходите от лихви по срочни депозити се признават като се начисляват в текущите печалби пропорционално във времето на съществуването на съответния лихвопосен актив на база метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи се състоят от разходи за лихви, за банкови такси и комисионни, отрицателни курсови разлики от сделки и операции във валута.

Приходите и разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ приход или разход за периода през който договорите за които се отнасят се изпълняват.

През отчетната година са извършени сделки на стойност 702 х.лв. срещу 634 х.лв. разходи.

XVII. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица са – „Биостанол-Мездра“ООД, „Дебо-Автотранс“ЕООД, „Булгарплод-Враца“ООД, „Дебо-Солар Енерджи“ ЕООД, „Дебо експорт“ ЕООД, „Дебо дент“ ЕООД.

Свързаността се изразява в участието им в капитала.

Оборотите между тях са както следва:

„Биостанол“ ООД – няма обороти.

„Дебо автотранс“ ЕООД – има 2 х. лв покупки, има 29 х. лв продажби

„Булгарплод Враца „ ООД – няма покупки, има продажби 17 х. лв

„Дебо солар енерджи“- няма обороти

„Дебо експорт“ ЕООД – няма покупки, има продажби 17 х.лв

„Дебо дент“ ЕООД – няма обороти.

Салдата между тях са както следва:

Вземания:

„Булгарплод-Враца“ - 47405.80 лв.- дивиденди

Задължения:

„Дебо автотранс“ЕООД - 644.00 лв.

XVIII. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Няма събития след датата на ГФО, които да налагат корекции в отделните обекти на представяне, или да налагат допълнителни оповестявания.

Дата: 22.02.2019 г.

Съставил:

/Ев.. Стефанова/

Изп.директор.....

/Св. Славков/

