

Обща информация

Баланс

Отчет за приходите и разходите

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	2
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	2
3. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ	08
4. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ	09
5. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ	10
6. ВЗИМАНИЯ	10
7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	10
8. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	10
9. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	11
10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ	11
11. ПРИХОДИ	11
12. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	11
13. РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	11
14. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	13
15. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	13
16. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ	145
17. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	15

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“Дорослава строй” ООД е дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК 200795209 със седалище и адрес на управление гр. Каблешково ул. “Васил Левски” № 23

1.1. Собственост и управление

Към 31.12.2019г. – разпределението на капитала е както следва:

Евгений Димитров Георгиев	50 дила	*50 лв	2500 лв
Тодор Евгениев Георгиев	50 дила	*50 лв	2500 лв

Дружеството се представлява заедно и поотделно от двамата съдружници.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството включва следните видове:

- ново строителство на жилищни и нежилищни сгради
- услуги по ремонт, подобрения и СМР на сгради и прилежаща инфраструктура
- отдаване на недвижими имоти под наем

1.3. Структура на дружеството

„Дорослава строй” ООД няма разкрити клонове и представителства.

С оглед развитието в сектора на строителството и тенденциите в икономическата среда, управлението на дружеството планира сключване на нови договори като подизпълнител, планира мерки за по оптимизиране на непреките разходи, събираемостта на вземанията с оглед минимизиране риска от бъдещи ликвидни затруднения на дружеството,

Дружеството не възнамерява през следващите 12 месеца от датата на издаване на финансов отчет да променя статута и дейността си предвид текущата икономическа криза.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за съставяне на финансов отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно закона за счетоводството, считано от 01 януари 2005 година, търговските дружества имат възможност да прилагат Международните стандарти за финансови отчети /МСФО/ или Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия /НСФОМСП/. Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСФО, поради което настоящият финансов отчет е изготвен, съгласно изискванията на НСФОМСП/приети с Постановление № 251 от 17.1.2007г./.

За текущата финансова година Дружеството се е съобразило с всички промени в НСФОМСП, които са приложими към неговата дейност.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи: преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност, текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния период.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в баланса и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансовия отчет изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетните стойности на активите и пасивите, на приходите и на 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.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Функционална валута и чуждестранна валута

Функционалната и отчетната валута на дружеството е българският лев. С въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз съотношението е BGN 1.95583: EUR 1.

Сделките в чуждестранна валута се вписват, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска народна банка /БНБ/ към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземанията и задълженията при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

2.5. Признание на приходите

Приходите от продажби на продукция в дружеството се признават на база принцип на начисляване, независимо от паричните постъпления и плащания и до степеня, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите и разходите могат надеждно да бъдат измерени.

При предоставяне 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 сделките и разходите за приключването ѝ.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

Приходите от лихви се признават на принципа на начисляване.

2.6. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи в отчета за приходите и разходите се състоят от лихвени приходи и разходи, свързани с предоставени и получени заеми, както и такси и други преки разходи по кредитит и банкови гаранции и курсови разлики от валутни операции.

2.7. Нетекущи (дълготрайни) нематериални и материални активи

Представяне

Нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи са представени в баланса по цена на придобиване (себестойност) намалена с натрупаната амортизация. Дружеството е приело стойностен праг от 700 лева за определяне на даден актив като нетекущ (дълготраен). Активи под

този праг се отчитат като разход, независимо че притежават характеристиката на нетекущ (дълготраен) актив. Преоценки не са извършвани.

Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване дълготрайните материални и нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички други преки разходи, необходими за превеждането на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Преките разходи основно са разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за хонорари на лица, свързани с актива, непризват данъчен кредит и др.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващи разходи свързани с определен актив от имоти, машини, съоръжения и оборудване, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Методи на амортизация

Амортизацията на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на активите. Годишните норми на амортизация по групи активи са както следва:

Вид на дълготрайните активи	АН
Сгради и конструкции	4%
Съоръжения	4%
Машини, производствено оборудване и апаратура	30%
Транспортни средства	25%
Стопански инвентар	15%

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период. Ефектът от промените в счетоводните приблизителни оценки се признава от възможно най-ранния бъдещ период.

Предприятието следва да преразглежда балансовата стойност на дълготрайните материални активи и да определя тяхната възстановима стойност. Когато не се очакват никакви икономически изгоди, той следва да бъде отписан.

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

Не се начислява амортизация на земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи.

Последващи разходи

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

Обезценка на активи

Балансовите стойности на нетекущите (дълготрайни) активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че биха могли да се отличават 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.

2.8 Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в баланса по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод за амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот според срока на ползване.

2.9. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по средно претеглена цена на придобиване

- суровини и материали в готов вид -- всички доставни разходи,
- незавършено производство- всички натрупани разходи по отделни строителни обекти
- готова продукция – себестойност на строителната продукция

При употреба на материалните запаси се използва методът средно претеглена величина.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност намалена с определените разходи по довършването в търговски вид и приблизително определените разходи за реализацията. Тя се определя на база анализ от специалисти в дружеството, като се използва информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност) намалена с размера на обезценката за несъбираемите суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на баланса или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правни основания за това или дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо.

Вземанията в лева са оценени по стойността при тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември за съответната валута.

2.11. Парични средства

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови разплащателни и депозитни сметки.

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени бруто, с включен ДДС /20%/;
- при доставка на дълготрайни активи от страната, платения ДДС се посочва на ред „плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява оперативен(месец).
- лихвите по получени кредити за оборотни средства са включени като плащане за оперативна дейност;
- лихвите по получени инвестиционни кредити са включени като плащания към финансовата дейност;

2.12. Разходи за бъдещи периоди

Представени са разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

2.13 Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация към. Внесеният напълно основен капитал е в размер на 5 хил. лв. и е собственост на двамата съдружници

2.14. Дългосрочни пасиви

Дружеството представя в баланса като дългосрочни пасиви задълженията, чието уреждане предстои в срок над 12 месеца от датата на баланса. Дългосрочните заеми първоначално се записват по получените нетни парични потоци. Всички лихви, такси и комисионни се признават като разход в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

2.15. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедлива стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Краткосрочните заеми първоначално се записват по получените нетни парични потоци. Всички лихви, такси и комисионни се признават като разход в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

2.16. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите отношения с работниците и служителите на дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) в Универсален пенсионен фонд (за лицата, родени след 31.12.1959 г.), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), и здравно осигуряване.

Размерите на задължителните социалноосигурителни вноски и начинът на разпределянето им между работодателя и служителя са определени в Кодекса за социално осигуряване (КСО). Допълнително, със Закона за бюджета на ДОО за съответната година се утвърждават размерите на минимален и максимален месечен осигурителен доход и диференцираните размери на вноската за ТЗПБ. Размерът на задължителната здравноосигурителна вноска се определя със Закона за бюджета на НЗОК за съответната година, а начинът на разпределянето ѝ между работодателя и служителя е дефиниран в Закона за здравното осигуряване (ЗЗО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО в УПФ/ППФ, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване за 2013г. за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството, е както следва:

за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.

- за работещите при условията на трета категория труд: 32.3% (от които 18,52% за сметка на работодателя).

Работодателят внася изцяло за своя сметка осигурителна вноска за фонд "Трудова злополука и професионална болест", която е диференцирана за различните предприятия – за дружеството тази вноска е 1,1 %.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест", както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване (универсални и професионални пенсионни фондове) - на база фиксирани по закон проценти (посочени по-горе) и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогично е задължението по отношение на здравното

осигуряване.

Краткосрочни доходи

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 всеобхватния доход 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 размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата 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 приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Дружеството не е признало провизия във финансовия си отчет за бъдещи вноски за обществено осигуряване и здравно осигуряване, тъй като няма начислени неползвани от персонала отпуски

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Доходи при напускане, платими след повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета по тяхната сегашна стойност. Дружеството не е отчетало през текущия период, поради това, че не се предвиждат бъдещи задължения.

Доходи при напускане

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

- неспазено предизвестие – чл. 220, ал. 1 от КТ;
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 30 дни – чл. 222, ал. 1 от КТ;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от 20 % от брутното възнаграждение на работника за два месеца;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в Дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответната година.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите през 2019 г. Не се изплащат доходи при напускане.

2.17. Данъци върху печалбата

Разходите за данъци признати в Отчета за приходите и разходите включват сумата на отсрочените данъци и текущите разходи за данъци, които не са признати директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Текущият разход за данък се изчислява в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнася, на база на преобразувания финансов резултат за данъчни цели, който се различава от счетоводната печалба или загуба във финансовите отчети.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.

Размерът на отсрочените данъчни активи и пасиви се изчислява без дисконтиране, като се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация, и