

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за **2019** година

на **ДЖИ ЕС ДЖИ ООД**

ЕИК 115 746 505
4004 Пловдив, р-н Южен, ул. "Колхида" № 9
4120 Строителство на сгради

Обекти & офиси

Пловдив, ул. "Колхида" № 9
Асеновград, ул. "Воденска" 2

Контакти

Управител, тел: 0888 372 774
Счетоводство, тел: 0878 992 530

Приложенията е неразделна част от:

- Счетоводен баланс;
- Отчет за приходи и разходи;
- Отчет за собствения капитал;
- Отчет за паричните потоци.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Правен статут

ДЖИ ЕС ДЖИ ООД е регистрирано като еднолично в Пловдивски окръжен съд по фирмено дело № 1389/2002г. с решение 2881/09.05.2002г. Дружеството е регистрирано в Електронния търговски регистър с удостоверение 20080423114447 от 23.04.2008г. На 16.12.2014г едноличното дружество е преобразувано в дружество с ограничена отговорност, чрез частна продажба на 24% от дяловете на нов съдружник, което е вписано в търговски регистър на 06.01.2015г. Към 31.12.2019г дружеството е действащо.

ЕИК: 115 746 505

Статут: Действащо

Седалище: 4004 гр. Пловдив

Адрес на управление: ул."Колхида" №. 9

Представляващ: Димитър Георгиев Джамбазов

Регистрации: ЗДДС от 20.06.2006г.

Ид. № BG 115 746 505

Капитал

Регистрационен капитал: Капиталът на дружеството е в размер на 5000 лева, които са напълно внесени. Към 01.01.2019г. разпределението по съдружници е следното:

СЪДРУЖНИЦИ	%	ДЯЛ	НОМИНАЛ
ДИМИТЪР ДЖАМБАЗОВ	76%	38 дяла	3800 лв
ГЕОРГИ ДЖАМБАЗОВ	24%	12 дяла	1200 лв
ОБЩО	100%	50 дяла	5000 лв

През текущата 2019г няма движение в дяловете и разпределението на капитала.

Дружеството се представлява от Димитър Георгиев Джамбазов, гр. Пловдив, жк."Тракия", блок 184, вх."А", в качеството си на управител.

Свързани лица

ДЖИ ЕС ДЖИ ООД, има свързаност съгласно СС 24 със следните предприятия:

1. **ДЖИ ЕС ДЖИ БГ ЕООД, ЕИК: 202 221 565, Седалище: 4004 гр. Пловдив, Адрес на управление: район Южен, ул."Колхида" №. 9, Представляващ: Димитър Георгиев Джамбазов, Размер на капитала: 40 000 лева, Едноличен собственик: Димитър Георгиев Джамбазов, Основание: Контрол по т.1.1, т."В", СС24.**

Участия в други предприятия

ДЖИ ЕС ДЖИ ООД има малцинствено участие, без свързаност съгласно СС 24 със следните предприятия:

1. **БЯЛА ИНФРАСТРАКЧЪР УОТЪР ООД, ЕИК: 200 091 518, Седалище: 9101 гр. Бяла, Адрес на управление: ул."Андрей Премянов" №. 14, Представляващ: Евгений Панайотов Иванов, Размер на капитала: 239 600 лева, Дял в капитала: 5 000 лева (2.087%).**

Предмет на дейност

Код по НКИД: 4120

Основен предмет на дейност:

- 94% Строителство на сгради

Средносписъчен персонал: 13 човека в т.ч:

- 1 управител;
- 9 обслужващ персонал;
- 3 административен персонал.

Персонал към 31.12: 15 човека.

Условия за осъществяване на дейността

Дружеството работи в условията на силна конкурентна среда, поради наличие и на други фирми с подобна дейност в региона.

Дата на изготвяне и одобряване на финансовия отчет

Годишният финансов отчет за 2019г. е изготвен от СП ОФИС ГЕОРГИЕВ ФИНАНС ЕООД, ЕИК: 201 257 512, Адрес: 4230 Асеновград, ул."Цар Иван Асен II" № 47, Адрес за кореспонденция: 4230 Асеновград, ул.Воденска № 2. Представляващ СП като съставител на финансовия отчет ОФИС ГЕОРГИЕВ ФИНАНС ЕООД е Александър Георгиев Георгиев, магистър по счетоводство с диплом серия ИУ-99, №050549, рег.№857/01.03.2000г. на ИУ Варна със стаж 14г. с Адрес: 4230 Асеновград, ул."Воденска" № 2.

Отчетът е съставен на 25.03.2020г и е приет, и одобрен за публикуване от общото събрание на 25.03.2020г. по реда на Закона за счетоводството (ЗСч). Годишният финансов отчет не подлежи на задължителен независим финансов одит от регистриран одитор. Годишният финансов отчет ще бъде публикуван по реда на ЗТР и чл.38, ал.1, т.1 от ЗСч, чрез обявяване в търговския регистър при Агенцията по вписванията в предвидения законов срок до 30.06.2020г.

_____ //

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА, ПРИЛАГАНА ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Отговорности на ръководството за изготвяне на финансовия отчет

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който следва да дава вярна и точна представа за неговото финансово състояние към края на календарната година. Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на финансовия отчет към 31.12.2019г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки. Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите национални счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на база водещия принцип за вярно и честно представяне, както и на конвенциите за „действащо предприятие“ и „начисляване“. Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри и за приемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие. Той не съдържа корекции по отношение стойността на активите и рекласификация на пасивите, което би се изисквало в случай, че дружеството не би могло да продължи своята стопанска дейност. Основна финансова цел на ръководството е поддържане и увеличаване на стойността на собствения капитал през последователните отчетни периоди. На управляващия орган не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност, както и не смята на ликвидира предприятието или да преустанови дейността му и счита, че изпълнява принципа „действащо предприятие“.

База за съставяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС). Финансовият отчет на дружеството е съставен съгласно възприетата и утвърдена счетоводна политика и принципите, определени от националното счетоводно законодателство, а сумите са представени в хиляди лева, като допустимата грешка при закръляне е 1 хил. лв. Финансовият отчет е изготвен на „брутна“ база. Отчетният период обхваща 01.01-31.12. на финансовата година. Отчетът показва вярно и честно финансовото състояние на предприятието, финансовия резултат, промените в собствения капитал и движението на паричните потоци.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена за закупените активи и принципа за „справедлива стойност“ за активите придобити от сделки между свързани лица. Представената сравнителна информация за една

предходна година е съпоставима. В отчетите не е допуснато компенсиране на активи, пасиви, приходи и разходи.

Изключения

- а). Нетекущите активи се представят по коригирана с начислената амортизация стойност.
- б). Трудносъбираемите и несъбираемите вземания се представят по обезценена стойност, коригирана с начислената обезценка.
- в). Активите със срок на реализация повече от 12 месеца, се представят като текущи, когато се реализират в оперативния цикъл на предприятието.
- г). Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят на „нетна“ база.

Форма на финансовия отчет

Съобразно нормативната уредба (чл.19 от ЗСч) за определяне на вида предприятие, за критериите е използвана за база към 31.12.2015г., предприятието попада в критериите за „микро-предприятие“. На база на показателите към 31.12.2015г., първоначално предприятието отговаря на критериите за „микро-предприятие“, през 2016г. „малко-предприятие“, през 2017г. „малко-предприятие“. За целите на съставяне на финансовия отчет от 01.01.2018г., както и за годишния финансов отчет за 2019г., предприятието попада в групата на малките предприятия. Дружеството не прилага облекченията по чл.29 от Закона за счетоводството за съкратен финансов отчет. Предприятието представя: Счетоводен баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за собствения капитал, Отчет за паричните потоци и Приложение. Предприятието е избрало двустранна форма на Счетоводния баланс и Отчета за приходите и разходите. Относно необходимостта от допълнителна информация за придобиване на цялостна финансова „картина“ от дейността на предприятието към приложението са оповестени данни за формирането на паричните потоци и собствения капитал.

Принципи

- а). Вярно и честно представяне.
- б). Действащо предприятие.
- в). Предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и отчитане на евентуални загуби.
- г). Начисляване – приходите и разходите се начисляват, независимо от паричните потоци.
- д). Независимост на отчетните периоди.
- е). Същественост – предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер. Дружеството е приело праг на същественост в размер на 500 лева, като несъществените суми могат да бъдат представени обединено за суми от общ характер или функция.
- ж). Предимство на съдържанието пред формата.
- з). Последователност на представянето на сравнителна информация.
- и). Компенсиране.

Отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев, който приема като отчетна валута за представяне. Данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Операции с чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват в лева по обменния курс на БНБ, приложим в деня на извършване. Сделките с чуждестранна валута се отразяват по търговския курс на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват в лева по заключителния курс към датата на изготвяне на баланса 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. Заключителните валутни курсове, използвани към 31.12. са както следва:

Показатели	/лева/ Заключителен курс
за Евро	1.95583
за Американски долар	1.74099

Предприятието има отразени валутни позиции, поради това, че има доставчици, сключени сделки в евро и американски долари.

Периодът за извършване на последваща оценка на валутните активи и пасиви е годишен.

База за оценяване

АКТИВ/ПАСИВ	БАЗА ЗА ОЦЕНЯВАНЕ
Материални запаси	Историческа цена (доставна себестойност); нетна реализуема стойност
Нетекущи активи	Цена на придобиване, намалена с натрупаното изхабяване и обезценка.
Приходи	Справедлива стойност
Парични позиции във валута	Заключителен курс на БНБ към 31.12.
Сделки между свързани лица	Справедливата цена на получения актив

Вземания и задължения

Дружеството представя вземанията и задълженията в счетоводния баланс по справедлива стойност в момента на сделката намалена с последващите обезценки съгласно приложените счетоводни стандарти. Вземанията и задълженията се представят като дългосрочни само ако съществува нормативно (търговско) основание за това – договор или когато това се изисква от конкретен счетоводен стандарт. Платимите през следващите 12 месеца суми от дългосрочните вземания и задължения се посочват като текущи.

Преоценка на вземания и задължения

Дружеството обезценява вземанията и задълженията на 100% при изтичане на 5 /пет/ годишен давностен срок. Обезценката на търговските вземания се отчита като финансов разход. Обезценката на търговските задължения се отчита като финансов приход.

Парични средства и еквиваленти

Дружеството представя като парични наличности своите налични пари в брой, по разплащателни сметки, сметки за безсрочни депозити и налични парични средства в брой, дадени на подотчетни лица. Парични еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в парични наличности в т.ч. краткосрочни депозити.

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти се класифицират:

- Земи, държани с цел дългосрочно увеличение на капитала, чрез генериране на доходи от наем, независимо от основната дейност на предприятието.
- Сгради или части от тях, които се държат от предприятието и са отдадени под наем (оперативен лизинг) с цел дългосрочно генериране на приходи от наем, независимо от основната дейност на предприятието. Инвестиционните имоти се посочват в счетоводния баланс в статия "Дългосрочни инвестиции". Доходите от инвестиционните имоти се посочват в отчета за приходи и разходи в статия "Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи активи". Постъпленията на парични средства от генерираните доходи от инвестиционни имоти се посочват в отчета на паричните потоци в раздел "Б. Парични потоци от инвестиционна дейност", тъй като наемният приход води до увеличение на собствения капитал и е над прага на същественост. Когато наемния приход е несъществен паричните потоци се посочват в раздел "А. Парични потоци от основна дейност". Възприет праг на същественост: 1% от размера на собствения капитал към 31.12. на съответната година.

Финансови активи

Финансовите активи включват: парични средства, авансово приведени суми по търговски сделки, предоставени заеми, вземанията по търговски сделки, участия в други предприятия и инвестиционни имоти. Всички финансови активи се признават на датата на сделката по себестойност увеличена с разходите по нея (сделката). Финансовите активи (вземания) се отписват при реализиране на правата, отказ от тях, изтичане на срока за реализация и изтичане на давностен срок от 5г от датата на изискуемост за търговските вземания.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват: авансово получени суми по търговски сделки, получени заеми, задължения по търговски сделки. Всички финансови пасиви се признават на датата на сделката по справедливата стойност (в едно с разходите за лихви за сделките по финансов лизинг). Финансовите пасиви се отписват при погасяване на задължението, отмяна на задължението, изтичане на срока за уреждане и изтичане на давностен срок от 5г от датата на изискуемост за търговските задължения.

Отложени приходи и разходи

Дружеството представя в пасива на баланса като отложени приходи суми, възникнали по сделки, при които има прехвърляне на собствеността и рисковете у

купувача, но разходите предстоят да бъдат извършени или не могат към датата на баланса да бъдат надеждно определени. Възникналите разходи, ползата от които ще бъде реализирана през следващи отчетни периоди се представят в баланса като разходи за бъдещи периоди, както и извършените разходи за готови продукти, в процес на производство.

Собствен капитал

Отчетът за собствения капитал е съставен в съгласно Приложение № 4 на СС 1. Увеличенията или намаленията на неразпределената печалба и непокритата загуба чрез прехвърляне на резултата от предходната година се представят на ред 7 от отчета за собствения капитал като "Разпределение на печалба".

Парични потоци

Отчета за паричните потоци е съставен по "пряк метод" съгласно Приложение № 1 към СС 7. Паричните потоци от парични средства и еквиваленти са класифицирани и представени на база техния произход със следните дейности: основна; инвестиционна и финансова. В "основна дейност" са представени парични потоци свързани с основната (търговската) дейност на предприятието. В "инвестиционна дейност" са представени парични потоци свързани с придобиването или ликвидирането на производствени мощности и разширения, които ще доведат до увеличаване на икономическата изгода в бъдеще. Във "финансова дейност" са представени паричните промени в размера на собствения и привлечения капитал, както и сумите за разходи за капитал.

Процедура за съставяне на ГФО

- а). Извършва се инвентаризация по чл.28 от Закона за счетоводството на всички материални запаси и нетекущи активи през последния месец на финансовата година.
- б). Към 31.12 се извършва инвентаризация на сумите по вземания и задължения с потвърдителни писма до контрагентите.
- в). Извършва се преценка на вземания с изтекъл пет годишен срок от падежа, залежалите материални запаси, малоценните активи с дългосрочно ползване, непотвърдените вземания и задължения.
- г). Вземанията и задълженията във валута, както и паричните валутни позиции се преоценяват по заключителните курсове на валутите към 31.12.
- д). Начисляват се разходите касаещи отчетния период в едно с разходите по неползвани компенсируеми отпуски.
- е). Изготвя се Отчет за приходите и разходите.
- ж). Изготвя се годишната данъчна декларация и се определят разхода за данък, текущия танък, отложените данъчни активи и пасиви.
- з). В Счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите се отразяват данъчните ефекти от данъчната декларация.
- и). Съставят се – Справка за движение на дълготрайните активи, Счетоводен баланс, Отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци в едно с приложенията за оповестяване на счетоводните политики и пояснения, и разшифровка на сумите по съставните части на финансовия отчет.

_____ //

ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ, ПРИЛАГАНИ ПРЕЗ ПЕРИОДА

Промени в счетоводната политика

Счетоводната политика е утвърдена от управителя на предприятието. През текущата година не са направени промени в счетоводната политика.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет до датата на приемането му

Между датата на финансовия отчет и одобрението му от ръководството, не са настъпили съществени коригиращи и некоригиращи събития.

Дълготрайни материални активи

Подходи за класифициране

- ДМА са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма и се използват за производството или доставката на активи или услуги или за отдаване под наем, за административни или други цели свързани с дейността на фирмата. Ще се използват през повече от един отчетен период и се очаква да носят икономическа изгода.
- Първоначално всеки актив се оценява по цена на придобиване или себестойност, когато е създаден в предприятието. Когато активът е получен в резултат на безвъзмездна сделка (както и апорт, замяна) се оценява по справедлива стойност.
- Амортизируем актив е придобит в миналото актив със стойност на придобиване не по-малко от 500 лева.
- Активите, отговарящи на определението за ДМА, които са със стойност по-малка от 500 лева се отчитат като текущ разход.
- Остатъчната стойност на признатите ДМА се определя, когато има надеждна информация за реализацията или извеждането на актива от предприятието преди определения срок за експлоатиране. Остатъчната стойност се определя от ръководителя на предприятието. Праг на същественост за остатъчната стойност е 10% от стойността на придобиване. Когато остатъчната стойност е под прага на същественост, амортизируемата стойност е равна на отчетната стойност на актива.
- В предприятието е възприет и приложен "линеен" метод на амортизационни отчисления. Амортизирането на ДМА се признава като постоянен (непък) разход.
- Начисляването на разходи за амортизации на дълготрайни активи започва от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация. Начисляването на данъчна амортизация на придобитите активи започва от началото на следващия месец от въвеждането им в експлоатация. Начисляването на разходи за амортизация при ненапълно амортизиран актив спира от месеца, следващ месеца, в който актива е изваден от употреба. Данъчна амортизация спира да се начислява от началото на месеца, през който актива се отписва за счетоводни цели.
- При извършване на последващи разходи за ДМА, и тези разходи водят до увеличаване на очакваната икономическа изгода или удължават срока на използване, се увеличава балансовата стойност на актива.

ДМА се класифицират както следва:

ГРУПИ АКТИВИ	ИЗХАБЯВАНЕ
Земни	0%
Сгради/инвестиционни имоти	4%
Машины и оборудване	30%
Транспортни средства	25%
Компютърно оборудване	50%
Обзавеждане и други активи	15%

Стоково-материални запаси

СМЗ се отчитат по доставна стойност включваща покупната стойност и преките разходи по доставката, а в определени случаи и невъзстановимите данъци. Използваният метод на отписване е (FIFO). Горивата се заприхождават като материални запаси, като използваният метод на изписване е "Среднопретеглена цена". СМЗ се отчитат по по-ниската от доставна стойност /цена на придобиване/ или нетната реализуема реализуема стойност при възможност за доказване на такава.

Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди ще се придобиват от дружеството и доколкото икономическата изгода може надеждно да се измери. Оценяват се по справедлива стойност на подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. Приходите се признават единствено при завършване на цикъла на генерирането му. Приходите се доказват от съществуването на разменна сделка, която е възникнала в миналото. Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно определени. При продажба на услуга приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача. При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите. Обезценката на задълженията се отчита като текущ финансов приход. Доходите от инвестиции признати като нетекущи активи се признават като текущи финансови приходи. Приходите от отдадени под наем активи с изключение на инвестиционните имоти се признават като текущи "Приходи от услуги" от оперативна дейност. Не се отчитат като приходи събраните суми от името на трети лица, като консумативите във връзка с договорите за наеми, като: ел.енергия, вода и други.

Разходи

Разходите се признават във финансовия отчет на база връзката им с приходите. Разходи за които е доказано, че не се очакват приходи се признават за текущи в периода на възникването им. Разходите се класифицират на:

- Разходи по закупуване – покупната стойност на материали /стоки/, транспорт и други разходи, които допринасят за приважане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид;
- Разходи по преработка – пряко свързаните с