

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА “ДИМЕЛ” ЕООД ГР. ПЕРНИК ПРЕЗ 2019 ГОДИНА

Настоящият доклад обхваща дейността на “Димел” ЕООД, гр. Перник през 2019 година. Съдържанието на доклада е съобразено с изискванията на чл.39 от Закона за счетоводството.

1.Обективен преглед на развитието и резултатите от дейността

„Димел” ЕООД е регистрирано в Република България и вписано в Регистъра на търговските дружества при Пернишки окръжен съд по фирмено дело от 1998 година със седалище и адрес на управление гр. Перник, ул.”Райко Даскалов” №1 , Бизнес център Перник, ет.5, оф.17.

Дейността на дружеството през 2019 година включва следните операции и сделки:

- Строителство на сгради, чрез възлагане и по стопански начин
- Продажба на имоти в новопостроени сгради
- Приходи от наеми

Дружеството функционира във вид на еднолично търговско дружество с ограничена отговорност и се представлява и управлява от едноличния собственик на капитала Димитър Василев Живков. Записаният капитал е в размер на 5 хил.лева.

А.Приходи

През отчетния период дружеството реализира приходи от продажба на услуги, продажби на ДМА, продажба на продукцията и приходи от наеми.

От икономическа гледна точка, всички приходи формират brutния поток от икономически изгоди в резултат от обичайната дейност на дружеството, който води до увеличаване на собствения капитал.

Получените през отчетния период **приходи** са в размер на **4356 хил. лева**. В сравнение с предходната година те са намалени и се разпределят по следния начин:

Наименование на приходите	Хил. лева	Относ. дял
Приходи от продажби на услуги	3827	87,86%
Приходи от продажба на продукцията	227	5%
Други приходи, в това число:	301	6,91%

Наименование на приходите	Хил. лева	Относ. дял
► Приходи от продажби ДМА	130	62%
► Приходи от продажби на м-ли	58	28%
► Приходи от наеми	92	30,56%
► Други приходи	21	6,98%
Финансови приходи	1	0,02
Общо приходи	4356	100.0%

Б. Разходи

Разходите са в размер на **4 285 хил. лева** и са свързани предимно с обслужването на текущата дейност на дружеството. Основната част от тези разходи са за материали, външни услуги, амортизации и други, пряко свързани с дейността.

Всички видове разходи, свързани с производството, бележат намаление в сравнение с предходната година. Причината е в намаление на производствената дейност в следствие на по-малкия обем договори и поръчки.

Разходите за лихви през годината са в размер на **7 хил. лева**. Предимно от лизингови договори за покупка на строителна техника.

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

В. Финансови резултати

Финансовия резултат за периода е **счетоводна печалба** в размер на - **71 хил. лева**.

След преобразуването на счетоводната печалба, съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане, се получава **финансов резултат балансова печалба** в размер на **63 хил.лв.** Корпоративния данък е в размер на **8 хил.лв.**

Г. Осигуровки и данъци

Данъкът върху добавената стойност през отчетния период е начисляван и внасян редовно.

Осигуровките върху начисляваните заплати и възнаграждения са осчетоводявани редовно. Начислените като разходи през този период

осигуровки върху заплатите и възнагражденията са превеждани своевременно.

Материалните запаси, които към 31.12.2019 год. са в размер на 267 хил. лева и се формират от следните активи:

- Материали на склад - 90 хил. лева.
- Земя за строителни нужди – 5 хил.лв
- Незавършено производство - 135 хил. лева.
- Предоставени аванси – 37 хил.лв

Краткосрочните (търговски и други) вземания, които към 31.12.2019 год. са в размер на 819 хил. лева и се формират от следните активи:

- Вземания от клиенти – 225 хил. лева;
- Вземания от свързани предприятия – 563 хил.лв.
- Други краткосрочни вземания – 31 хил. лева

Д. Баланс – Собствен капитал и пасиви

Размер и структура на собствения капитал и пасивите на баланса към 31.12.2019 година:

Наименование на пасивите	Хил. лева
Основен капитал	5
Резерви	95
• <i>законови резерви</i>	9
• <i>други резерви</i>	86
Финансов резултат, в това число:	3016
• <i>неразпределена печалба от минали години</i>	2953
• <i>текуща печалба</i>	63
Нетекущи пасиви (дългосрочни задължения), в това число:	134
• <i>задължения по лизингови договори</i>	134
Текущи пасиви (краткосрочни задължения), в това число:	450
• <i>задължения към доставчици</i>	217

• получени аванси от клиенти	52
• задължения към персонала	55
• задължения към свързани предприятия	20
• осигурителни задължения	18
• данъчни задължения	30
• задължения по лизингови договори	53
• други задължения	5
Сума на Пасива	3700

Като цяло **собственият капитал** на дружеството към 31.12.2019 г. е в размер на 3116 хил. лева. През 2019 г. неразпределената печалба от минали години е намалена, поради това, че е разпределен дивидент в размер на 40 хил.лв.**Резервите** са на стойност 95 хил. лева.

Димел ЕООД е възприело прекия метод за представяне на движението на паричните средства в отчета за паричните потоци. В този отчет се отразяват измененията, настъпили в паричните средства на дружеството, в резултат на извършени сделки и операции през отчетния период. Паричните потоци са входящите постъпления и изходящите плащания на парични средства и парични еквиваленти.

Движението на паричните средства през 2019 година е следното:

Налични парични средства в началото на периода	2072 хил. лв
Парични постъпления през периода	4761 хил. лв
Парични плащания през периода	4811 хил. лв
Налични парични средства в края на периода	2022 хил. лв

Постъпления

Размер и структура на постъпленията по отчета за паричния поток:

Наименование на постъпленията	Хил. лева	Относ. дял
Постъпления от търговски контрагенти	4612	96,87%
Други постъпления от основна дейност	10	0,21%

Парични потоци свързани с дълготрайни активи	130	2,74%
Парични потоци свързани с труд. възнаграждения	9	0,18%
Парични потоци, свързани с получени или пред.заеми		
Всичко постъпления	4761	100.0%

Паричните постъпления през периода представляват основно плащания от клиенти, общо 4612 хил.лева . Другите постъпления включват 10 хил.лв от комисионни .

Плащания

Плащанията са предимно във връзка с осигуряването на текущата производствена дейност и свързаните с нея преки, общопроизводствени и административни разходи.

Размер и структура на плащанията по отчета за паричния поток:

Наименование на плащанията	Хил. лева	Относ. дял
Плащания на търговски контрагенти	3695	76,80%
Плащания на трудови възнаграждения, осигуровки , данъци върху тях, дивиденди и др.	945	19,64%
Други плащания	171	3,56%
Всичко плащания	4811	100,00%

2. Анализ на финансови показатели за резултата от дейността

А. Показатели за рентабилност.

Характеризират ефективността на приходите от продажби, на капитала, на реалните активи и пасиви. Изразяват се с коефициент:

а) Коефициент на рентабилност на приходите от продажби

$$K_{рпп} = \frac{\text{Финансов резултат}}{\text{Нетни приходи от продажби}} = \frac{63}{4054} = 0,02$$

б) Коефициент на рентабилност на собствения капитал

$$K_{рск} = \frac{\text{Финансов резултат}}{\text{Собствен капитал}} = \frac{63}{3116} = 0,02$$

в) Коефициент на рентабилност на пасивите

$$K_{рп} = \frac{\text{Финансов резултат}}{\text{Пасиви}} = \frac{63}{584} = 0,11$$

г) Коефициент на капитализация на активите

$$K_{ка} = \frac{\text{Финансов резултат}}{\text{Сума на реалните активи}} = \frac{63}{3700} = 0,02$$

Б. Показатели за ефективност

Тези показатели характеризират съотношението на приходите и разходите. Изчисляват се в коефициент.

а) Коефициент на ефективност на разходите

$$K_{ер} = \frac{\text{Приходи}}{\text{Разходи}} = \frac{4356}{4285} = 1,02$$

б) Коефициент на ефективност на приходите

$$K_{еп} = \frac{\text{Разходи}}{\text{Приходи}} = \frac{4285}{4356} = 0,98$$

В. Показатели за ликвидност

Показателите за ликвидност са количествени характеристики на способността на предприятието да изплаща текущите си задължения с наличните краткотрайни активи.

а) Коефициент на обща ликвидност

$$K_{\text{ол}} = \frac{\text{Краткотрайни активи}}{\text{Краткосрочни задължения}} = \frac{3108}{450} = 6.91$$

б) Коефициент на бърза ликвидност

$$K_{\text{бл}} = \frac{\text{Краткоср. взем.} + \text{Краткоср. инвест.} + \text{Парични средства}}{\text{Краткосрочни задължения}} = \frac{2841}{450} = 6.31$$

в) Коефициент на незабавна ликвидност

$$K_{\text{нл}} = \frac{\text{Краткосрочни инвестиции} + \text{Парични средства}}{\text{Краткосрочни задължения}} = \frac{2022}{450} = 4.49$$

г) Коефициент на абсолютна ликвидност

$$K_{\text{ал}} = \frac{\text{Парични средства}}{\text{Краткосрочни задължения}} = \frac{2022}{450} = 4.49$$

Г. Показатели за финансова автономност

Показателите за финансова автономност са количествени характеристики на степента на финансовата независимост на предприятието от кредиторите.

а) Коефициент на платежоспособност

$$K_{\text{плс}} = \frac{\text{Собствен капитал}}{\text{Пасиви}} = \frac{3116}{584} = 5.34$$

б) Коефициент на задлъжнялост

$$K_{\text{з}} = \frac{\text{Пасиви}}{\text{Собствен капитал}} = \frac{584}{3116} = 0.19$$

Д. Персонал

Състав на Димел ЕООД:

Средносписъчният брой на персонала за 2019 година е 73 човека, от които 3-ма души са ръководни служители, 1 - специалист, 9 души са техници и приложни специалисти, 7 – административен персонал, 8 - квалифицирани производствени работници, 7 - оператори на машини и съоръжения, 38 – професии неизискващи специална квалификация.

3.Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване

Съществено некоригиращо събитие след отчетната дата е разпространението на пандемията от коронавирус /COVID-19. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията.

Ръководството на дружеството внимателно анализира потенциалните ефекти от пандемията и предприема мерки за смекчаване на негативните последици върху финансовото състояние и икономическите резултати на дружеството.

Дружеството планира да спазва строга финансова дисциплина за запазване на финансовата стабилност. Ръководството обмисля възползване от финансова подкрепа от правителството, за да задържи персонала и да преодолее временните финансови затруднения, които могат да настъпят с разпространението на пандемията. Планира се кандидатстване по Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ (ОПИК) 2014-2020 във връзка с провеждането на процедура „Подкрепа за средни предприятия за преодоляване на икономическите последици от пандемията COVID-19“.

4. Бъдещо развитие

Дружеството ще продължава да изпълнява договори за строителство финансирани от външни инвеститори и самостоятелни инвестиционни проекти. Ще продължава да участва и в обществени поръчки.

5.Научноизследователска и развойна дейност

Фирма Димел ЕООД не осъществява действия в областта на научноизследователската и развойна дейност.

6. Информация за придобиване на собствени акции , изисквана по реда на чл.187д от Търговския закон.

Предприятието не е акционерно дружество и няма придобити собствени акции.

7.Наличие на клонове на предприятието .

Дружеството няма клонове.

8.Използвани от предприятието финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: кредити и вземания и инвестиции на разположение за продажба. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в Баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансовите активи на разположение за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група. Те представляват, малцинствени участия в капитала на други дружества, придобити с инвестиционна цел, и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Към 31.12.2019 година дружеството няма финансови активи на разположение за продажба.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва. През отчетния период дружеството не е ползвало кредити.

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни *финансови рискове*, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ценови риск и ликвиден риск.

Преобладаващо се оперира в лева. Сделките в чуждестранна валута са в евро в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1, поради което дружеството не е изложено на риск от курсови разлики.

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва периодичен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

гр. Перник

06.04.2020 година

ИЗГОТВИЛ:

/И.ДИМИТРОВА/



УПРАВИТЕЛ:

/Д.ЖИВКОВ/