"Дорес 2003" ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗАЕДНО С

ДОКЛАДА ЗА ДЕЙНОСТТА И

ДОКЛАДА НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

за годината, завършваща на 31.12.2019 г.

Съдържание

Обща информация 2
Доклад за дейността 3
Доклад на независимия одитор до съдружниците на „Дорес 2003“ ООД 9
Отчет за приходите и разходите 12
Баланс 13
Отчет за паричните потоци 14
Отчет за собствения капитал 15
Пояснителни бележки 16
I. Корпоративна информация 16
II. База за изготвяне на финансовите отчети 16
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания 17
IV. Други оповестявания 38
V. Финансови показатели 39

Обща информация

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2019 г. и завършващ на 31.12.2019 г.

Предходен период –периодът започващ на 01.01.2018 г. и завършващ на 31.12.2018 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на **„Дорес 2003 " ООД**

гр. Бургас, п. к. 8000, ул. „Одрин" № 106

Дата на изготвяне: 31.03.2019 г.

Дата на утвърждаване за издаване на ГФО: 05.04.2019г. съгласно протокол от общо събрание на съдружниците.

Годишният финансов отчет е подписан от името на **„ Дорес 2003" ООД** от :

Управител:

/ Петко Георгиев Янев /

Съставител:

/ ФСК ВАЛМАР БУРГАС ООД

Марияна Костадинова Апостолова - управител

ФСК ВАЛМАР БУРГАС ООД
VALMAR

Одитор:

Диана Михова Иванова

"ОДИТ БУРГАС 99" ЕООД

ул. "Болярска" № 12, партер

Бургас 8000

Тел: 056 843019; 0887 375186; 0883 58822
odit@abv.bg ; oditburgas99@abv.bg

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2019 г., изготвен в съответствие със **Закона за счетоводството** /Д.в.бр.95/2015г., в сила от 01.01.2016г., с който се въвеждат в националното законодателство изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013г. относно ГФО, КФО и свързаните доклади на някои видове предприятия и Директива 2014/95/ЕС на ЕП и на Съвета от 22 октомври 2014г. за изменение на Директива 2013/34/ЕС по отношение на оповестяването на нефинансова информация/ и **Националните счетоводни стандарти** /Д.в. бр.3/2016г., в сила от 01.01.2016г./.
Този финансов отчет е одитиран от Диана Михова Иванова – д.е.с. и регистриран одитор, управител на "ОДИТ БУРГАС 99" ЕООД.

Доклад за дейността

I. Основна информация за дружеството.

*Дружеството **„Дорес 2003" ООД**, гр.Бургас е учредено и вписано на 27.10.2003 г. в Търговския регистър на БОС. Пререгистрирано е в АВ, Търговски регистър на 12.07.2008 г. Основният капитал е 40 000 лв., от които 10 000 лв. е изцяло внесен, а 30 000 лв. са новоиздадени дялове на съдружниците при преобразуване чрез вливане. Капиталът се състои от 4 000 бр. дялове, всеки дял с номинална стойност от 10 лева и е разпределен по равно между двамата съдружници.*

***Предмет на дейност:** Заготовка на арматурна стомана, услуги със строителна механизация и по транспорт, строително-ремонтни дейности, отдаване под наем на инвестиционен имот.*

Съдружници в дружеството към 31.12.2019 г.

№ по Ред	Съдружници	Дялове Брой	Дружествен капитал	%
1	2	3	4	5
I.	***Съдружници***			
1	Петко Георгиев Янев	2 000	20 000	50
2	Тодорка Байчева Янева	2 000	20 000	50
	Общо:	**4 000**	**40 000**	**100**

Дружеството се представлява и управлява от двамата съдружници заедно и поотделно.

II. Описание на дейността и резултати за периода.

Основната дейност на „***Дорес 2003***" ООД е заготовка на арматурна стомана по спецификация на клиента. Допълнителни дейности са: СМР от V група; строежи от I група и от III до V категория; транспортни услуги по доставка на произведената заготовка; услуги със строителна техника и механизация, отдаване под наем на инвестиционен имот. Дружеството е член на Камарата на строителите в Република България и е вписано в Централния професионален регистър на строителя с Удостоверение № I – TV 013450 и Удостоверение № V – TV 009395 за изпълнение на строежи от високото строителство, прилежащата му инфраструктура, електронни съобщителни мрежи и съоръжения и изпълнение на отделни видове строително – монтажни работи, които включват: строителство на жилищни и нежилищни сгради, събаряне и

разрушаване, земни работи, изграждане на електро и други видове инсталации, полагане на мазилки, монтаж на дограма и дърводелски работи, полагане на облицовки и настилки, боядисване и стъклопоставяне, покривни работи. Фирмата разполага с необходимата за дейността строителна механизация, оборудване и транспортни средства. Притежава Лиценз за превоз на товари № 07266, издаден на 04.07.2016 г. и валиден до 29.06.2026 г. Предприятието „Дорес 2003" ООД е сертифицирано в съответствие с изискванията на критериите, определени в ISO 14001:2004 за създадена и поддържана система за управление на околната среда; ISO 9001:2008 за създадена и поддържана система за управление на качеството; OHSAS 18001:2007 за създадена и поддържана система за управление на здравето и безопасността при работа. Работи с утвърдили се на пазара доставчици на строителни материали.

Управителите на дружеството имат нужното техническо образувание и дългогодишен опит в сферата на строителството. От 1983 г. работят по специалностите: Петко Георгиев Янев технически ръководител, а Тодорка Байчева Янева като геодезист. От 1991 г. осъществяват дейност като търговци, регистрирани по Търговския закон. Към момента всички учредени от тях предприятия са прекратени или преобразувани, като приемащо дружество е „Дорес 2003" ООД. За осъществяване на дейността заготовка на арматурна стомана е изградена собствена производствена база с наименование: Арматурен двор „ДОРЕС 2003", състоящ се от складова база за метали, производствено хале и административна сграда, всички находящи се на адрес: гр. Бургас, ул. „Одрин" № 106. През 2017 г. е въведен в експлоатация нов производствен и складов обект с общо РЗП 3701 кв. м., разположен върху собствен УПИ в съседство. През 2018 и 2019 г. складовите помещения са отдадени дългосрочно под наем с договори.

Към този момент във фирмата работят 26 работници и служители, квалифицирани в различни области на строителството и двамата съдружници.

От създаването си през 2003 г., дружеството развива дейност предимно на територията на област Бургас, но изпълнява дейности и в други градове от страната – обекти Нова Загора, Варна, София, Велико Търново:

По-значимите завършени обекти и клиенти са:

- „Кроношпан България" ЕООД – бетонна настилка и ограда;
- „Зар пропъртис" ЕООД – СМР дейности в ЖП гара;
- „Стрълинг Ритейл" ЕООД – стоманена конструкция за търг.комплекс Декатлон;
- „Металстрой" АД – СМР по производствено хале.

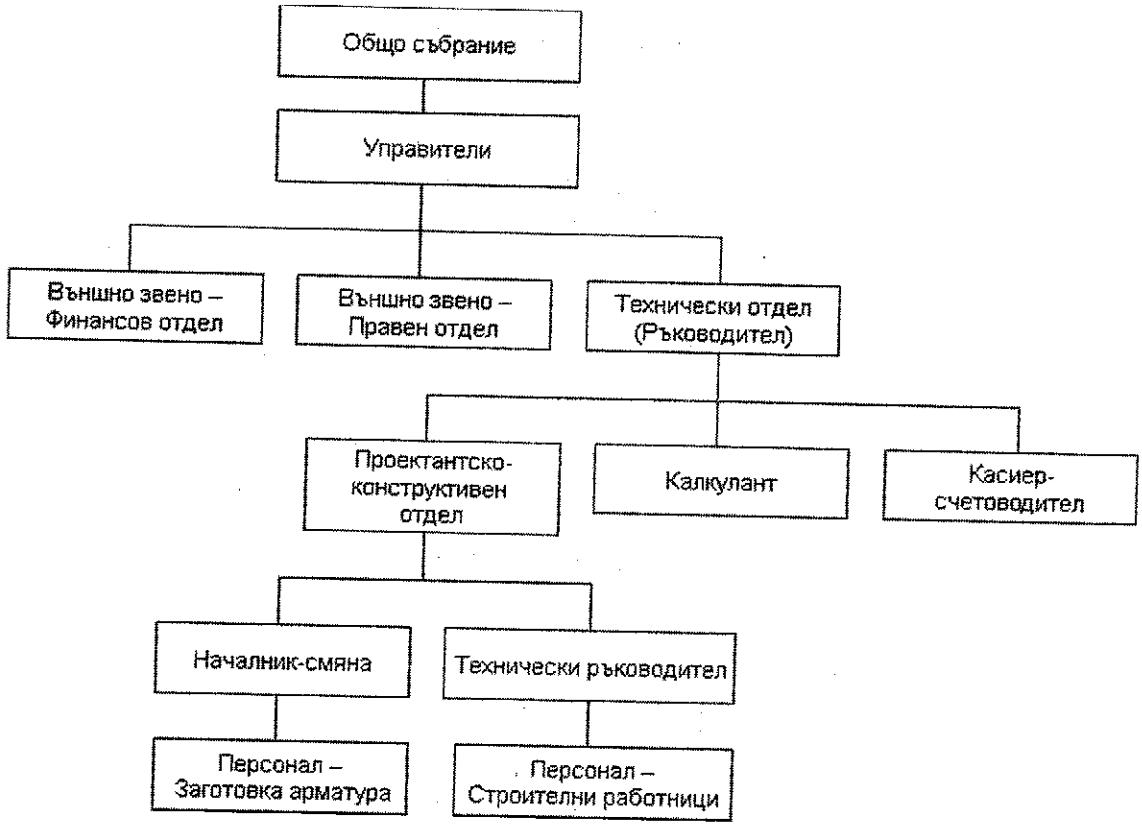
Текущи обекти:

- „Кабано" ООД – СМР стоманена конструкция за сервизна база с административна част;
- „Еврос Кип" ЕООД – довършителни СМР по хотелски комплекс;
- „Вип пласт" ООД – производствено хале с подкранов път и бояджийно.

Основни доставчици:

- „Фероком"АД – черни метали, арматурна, тръби, оградни мрежи
- „Хъс" ООД – стоманени профили, ламарина, арматура
- „Андела" АД – инертни материали
- „Вип пласт" ООД – дограма, гаражни врати, автоматика
- „Дикс 94" ЕООД – електроматериали и строителни градивни материали
- „Маяк М" АД – черни метали
- „Кирови Транс" ЕООД – транспортни услуги
- „ИТТ България" ЕООД – инструменти, крепежни елементи
- „Хидробетон" ООД – бетони, замазки

Организационната структура на дейността е следната:



III. Финансово състояние и основни рискове.

Общото събрание определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2019 г. на базата на принципа за **"действащо предприятие"** като обосновано. Основание за такъв извод дават стойностите от финансовия анализ:

- **Коефициентът на обща ликвидност към 31.12.2019 г., изразяващ съотношението на краткотрайните активи към задълженията** на дружеството в размер на **0,647**, като се завишава леко стойността му спрямо стойността му от 2018 г. – 0,642 поради редовното погасяване на задълженията към кредитни институции и доставчици. Или на 1 лев задължения дружеството отчита 0,647 лв. краткотрайни активи към датата на баланса. Останалите показатели за ликвидност слабо се занижават, като разликите в абсолютна стойност са, както следва: бърза ликвидност – 0,044, незабавна ликвидност - 0,183 и абсолютна ликвидност – 0,262.
- **Коефициентът на финансова автономност, изразяващ съотношението на собствен към привлечен капитал** към датата на баланса е **1,064** при 0,895 за предходната година. Коефициентът отчита способността на дружеството със собствени средства да се справя със задълженията си. Или на 1 лев привлечен капитал /чужди средства/ дружеството отчита 1,064 лв. собствен капитал.
- **Коефициентът на рентабилност на база приходи от продажби към 31.12.2019 г. е – 0,014 и показва съотношението между печалба и приходите от продажби на дружеството.** Същият е занижен спрямо този за 2018 г. - 0,055, като причината е по-значимото намаление на печалбата в сравнение с намалението на приходите.

Коефициентът отразява способността на дружеството да реализира печалба на база приходи от продажби - т.е. на 1 лев приходи дружеството отчита 0,014 лева печалба.

- **Представените в пасива на счетоводния баланс на дружеството към 31.12.2019 г. дългосрочни задължения са 931 хил. лв., в т.ч.: задължения към финансови институции по договори за кредит и овърдрафт – 820 хил. лв.,** които се обслужват редовно и не застрашават финансовата независимост на предприятието.
- Анализите **не показват съществени рискове на бизнес средата** или на вътрешното състояние на дружеството, които да застрашават финансовата му независимост.
- Няма предстоящи сделки, които да са от съществено значение за структурата на собствеността или за структурата на физическия обем на производството на дружеството.

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск
- оперативен риск

Политиките за управление на риска в дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, да установят границите за поемане на отделните видове рискове и да дефинират правила за контрол върху рисковете. Те подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпилите изменения на пазара и дейностите на дружеството. Чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление, ръководството на дружеството цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагента няма да изпълни задължението си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти. Дружеството ползва кредит от банкова институция - овърдрафт, но той е с одобрен погасителен план и фиксиран лихвен процент, и то не е застрашено от риск да не може да се справи с текущите си погасителни вноски и лихви. Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания от продажба на продукция, в случай, че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството е насочена към осъществяване на продажби на готова продукция на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване на различни форми на финансиране. Управлението на ликвидния риск включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, договаряне на адекватни кредитни линии, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

Пазарен риск

Пазарен риск е риска при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да го управлява и контролира, като се оптимизира възвращаемостта.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, свързан с възможните промени на валутните курсове, защото неговите операции са деноминирани само в български лева и евро. Дружеството не използва специални инструменти за хеджиране на риска.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно управление. Целта на ръководството е да се управлява оперативния риск така, че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на дружеството, и цялостната ефективност на разходите, както и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството. Тази отговорност на ръководството налага установяването на общи стандарти за управление на оперативния риск в следните насоки:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- съответствие с регулаторни и други правни изисквания;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;

IV. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовия отчет.

В периода между 01.01.2020 г. и 31.03.2020 г., ръководството на дружеството счита, че не са настъпили съществени коригиращи събития. Съгласно СС 10 ръководството оповестява обявяването към средата на м. март 2020 г. на извънредно положение в страната, свързано с пандемията на коронавирус (COVID-19) и налагането на строги противоепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност на почти всички стопански субекти. Ръководството на Дорес 2003 ООД идентифицира евентуалните рискове и възможните неблагоприятни последици за дейността на предприятието. Предприе мерки и изготви планове за справяне в извънредната ситуация.

Към датата на одиторския доклад не са настъпили събития, които да изискват промяна или специално оповестяване.

Предстоящото отчуждаване на земя не се състоя и през 2019 г. поради забавяне на администрацията в дейностите по изготвяне на ПУП за Северната промишлена зона на гр. Бургас. „Дорес 2003“ ООД чрез нотариална декларация заявява готовност пред община Бургас за безвъзмездно предоставяне на 128 кв.м. от собствен УПИ в местност Мадика, СПЗ – Бургас.

По предсрочно прекратен договор за СМР на сграда, ул. "Славянска" 5, Дорес 2003 ООД извънсъдебно претендира вземане за неизпълнение в размер на 4 хил. лв.

V. Информация, изисквана на основание на чл. 187д и 247 от Търговския закон

През годината няма придобити или прехвърлени от съдружниците и дружеството дялове.

През 2019 г. дружеството е ръководено от Общо събрание и Управители.

Брутните възнаграждения, получени общо през годината от съдружниците в ООД са в размер на 198 хил. лв. През 2019 г. не са разпределяни дивиденти.

Съдружниците не участват в други търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, не притежават повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и не участват им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети.

VI. Вероятно бъдещо развитие на предприятието и действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Предвижда се завършване на обектите, които са в процес на строителство по договори с продължително действие. През 2020 г. приключва строителството на сграда със смесено предназначение в гр. Бургас

VII. Дружеството няма регистрирани клонове.

Доклад на независимия одитор до съдружниците на „Дорес 2003“ ООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Приложение № 1 към СС 1
Двустранна форма

на Дорес 2003 ООД
ЕИК 102860213
към 31.12.2019г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	А	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**А. Собствен капитал**		
I. Нематериални активи			*I. Записан капитал*	40	40
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1	1	*II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:*		
Общо за група I:	1	1	- неразпределена печалба	1 853	1 529
II. Дълготрайни материални активи			*Общо за група II:*	1 853	1 529
1. Земи и сгради, в т.ч:	1 390	1 329	III. Текуща печалба (загуба)	61	324
- земи	822	822	***Общо за раздел А:***	**1 954**	**1 893**
- сгради	568	507	**Б. Провизии и сходни задължения**		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	195	215	1. Провизии за данъци, в т.ч.:		2
3. Съоръжения и други	238	226	- отсрочени данъци		2
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	19	66	***Общо за раздел Б:***		2
Общо за група II:	1 842	1 836	**В. Задължения**		
III. Дългосрочни финансови активи			1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	1 301	1 328
1. Дългосрочни инвестиции	771	805	до 1 година	481	367
2. Други заеми	2	2	над 1 година	820	961
Общо за група III:	773	807	2. Получени аванси, в т.ч.:	296	180
Общо за раздел Б:	**2 616**	**2 644**	до 1 година	296	180
В. Текущи (краткотрайни) активи			3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	75	289
I. Материални запаси			до 1 година	75	289
1. Суровини и материали	564	456	-към свързани лица	12	
2. Незавършено производство	46	113	4. Други задължения, в т.ч.:	164	319
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	19	20	до 1 година	53	80
- стоки	19	20	над 1 година	111	239
4. Предоставени аванси	28	66	- към свързани лица	102	228
Общо за група I:	657	655	- към персонала, в т.ч.:	9	14
II. Вземания			до 1 година	9	14
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	279	306	- осигурителни задължения, в т.ч.:	5	6
-от свързани лица	161		до 1 година	5	6
2. Други вземания, в т.ч.:	105	10	- данъчни задължения, в т.ч.:	39	38
-от свързани лица	86		до 1 година	39	38
Общо за група II:	384	316	***Общо за раздел В, в т.ч.:***	**1 836**	**2 116**
III. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	905	916
- в брой	145	388	над 1 година	931	1 200
- в безсрочни сметки (депозити)	1		***Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:***	**21**	
Общо за група III:	146	388	- приходи за бъдещи периоди	21	
Общо за раздел В:	**1 187**	**1 359**			
Г. Разходи за бъдещи периоди	**8**	**8**			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**3 811**	**4 011**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	**3 811**	**4 011**

Заверил съгл. одит. доклад:
05.05.2020г.
Бс, Болярска 12
0723 Ивановa
Регистриран одитор

Дата на съставяне:
31.03.2020г.

Съставител:
ФСК Валмар Бургас ООД
Марияна Апостолова-управител

ФСК ВАЛМАР БУРГАС ООД
VALMAR
БУРГАС

Управител:
Петко Янев

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Приложение № 2 към СС 1
Двустранна форма

на **Дорес 2003 ООД**
ЕИК **102860213**
за **2019г.**

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	А	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	67		1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	4 272	5 843
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	3 525	5 058	а) продукция	3 367	4 499
а) суровини и материали	3 234	4 519	б) стоки	42	50
б) външни услуги	291	539	в) услуги	863	1 294
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	429	326	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		90
а) разходи за възнаграждения	387	287	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	4	66
б) разходи за осигуровки	42	39	4. Други приходи	125	63
4. Разходи за амортизация	138	176			
5. Други разходи, в т.ч.:	128	100			
а) балансова стойност на продадените активи	119	90			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	**4 287**	**5 660**	***Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)***	**4 401**	**6 062**
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	46	43	5. Други лихви и финансови приходи		1
Общо финансови разходи (6)	**46**	**43**	***Общо финансови приходи (5)***		**1**
7. Печалба от обичайна дейност	**68**	**360**	**6. Загуба от обичайна дейност**		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)	**4 333**	**5 703**	**Общо приходи (1+2+3+4+5)**	**4 401**	**6 063**
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	**68**	**360**	7. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
9. Разходи за данъци от печалбата, в т.ч.:	7	36			
-отсрочени данъци	(1)				
10. Печалба (8-9)	**61**	**324**	**8. Загуба (7 + ред 9 от раздел А)**		
Всичко (Общо разходи +9+10)	**4 401**	**6 063**	**Всичко (Общо приходи +8)**	**4 401**	**6 063**

Дата на съставяне:

31.03.2020г.

Съставител:
ФСК Валмар Бургас ООД
Марияна Апостолова-управител

ФСК ВАЛМАР БУРГАС ООД
VALMAR

Управител:
Петко Янев

Заверил съгл. оригинала:
05.05.2020
Бул. Боляровска 12

0723 Илиана Маринова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Приложение №4 към СС 1

на **Дорес 2003 ООД**
ЕИК **102860213**
за **2019г.**

(хил. лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии на акции	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпре-делена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	**40**							**1 529**		**324**	**1 893**
2. Финансов резултат за текущия период										61	61
3. Разпределения на печалба								324		(324)	
4. Собствен капитал към края на отчетния период	**40**							**1 853**		**61**	**1 954**

Дата на съставяне:
31.03.2020г.

Съставител:
ФСК Валмар Бургас ООД
Марияна Апостолова-управител

ФСК ВАЛМАР БУРГАС ООД
VALMAR
БУРГАС

Управител:
Петко Янев

Заверил съгл. одит. доклад:
05.05.2020г.
Бс, Болярска 12

Диана Иванова
0723
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

Приложение № 1 към СС 7

на **Дорес 2003 ООД**
ЕИК **102860213**
за **2019г.**

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	5 071	4 724	**347**	6 612	5 973	**639**
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		439	**(439)**		322	**(322)**
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		3	**(3)**			
Платени и възстановени данъци върху печалбата		38	**(38)**		50	**(50)**
Плащания при разпределения на печалби					5	**(5)**
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**5 077**	**5 210**	**(133)**	**6 615**	**6 353**	**262**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	95	148	**(53)**		140	**(140)**
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**95**	**148**	**(53)**		**140**	**(140)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците		70	**(70)**		80	**(80)**
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	901	844	**57**	258	170	**88**
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		43	**(43)**	2	44	**(42)**
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**901**	**957**	**(56)**	**260**	**294**	**(34)**
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	**6 073**	**6 315**	**(242)**	**6 875**	**6 787**	**88**
Д. Парични средства в началото на периода			**388**			**300**
Е. Парични средства в края на периода			**146**			**388**

Дата:

31.03.2020г.

Управител: Петко Янев
ФСК Валмар Бургас ООД

Съставител: Марияна Апостолова-управител

Заверил съгл. одит. доклад
05.05.2020г.
гр. Бургас

ФСК ВАЛМАР БУРГАС ООД
VALMAR
БУРГАС

0723 Ивелина
Регистриран одитор

Пояснителни бележки

I. Корпоративна информация

Наименование на предприятието: ***"Дорес 2003"ООД***

Държава на регистрация на предприятието: ***Република България***

Седалище и адрес на регистрация: ***гр. Бургас, ул. „Одрин" № 106***

Място на офис или извършване на стопанска дейност : ***гр. Бургас, ул. „Одрин" № 106***

Брой работници и служители / наети лица към 31.12.2019г. ***– 26 бр.***

Собственост и управление

Съдружник	Брой дялове	Стойност	Платени	Издадени нови дялове при преобразуване чрез вливане	Относителен дял
Петко Георгиев Янев	2000	10	5000	15000	50%
Тодорка Байчева Янева	2000	10	5000	15000	50%

Управителен орган на „ ***Дорес 2003" ООД*** е: Общо събрание на съдружниците, които са и управители на дружеството поотделно.

Предмет на дейност: заготовка на арматурна стомана, услуги със строителна механизация и по транспорт, строително-ремонтни дейности, отдаване под наем на инвестиционен имот.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Дружеството е изготвило този финансов отчет за представяне на съдружниците, данъчните органи и търговския регистър съгласно изискванията на българското законодателство.
Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие със Закона за счетоводството /Д.в.бр.95/2015г., в сила от 01.01.2016г., с който се въвеждат в националното законодателство изискванията на Директива 2013/34ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013г./ и Националните счетоводни стандарти /Д.в.бр.3/2016г., в сила от 01.01.2016г./.
Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.
Финансовия отчет е изготвен на **принципа на действащо предприятие** и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо в обозримо бъдеще.

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1.Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лева. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената, се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16. Последващи разходи, свързани с отделен ДМА се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи - съгласно СС 4. Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи е: сгради - 25 г.; машини и производствено оборудване - 3 г., 5 г. и новопридобити през 2019 г. с 10 г.; автомобили - 4 г. и 5 г.; компютри - 2 г.; други дълготрайни активи - 7 г.

Напълно амортизирани ДМА към 31.12.2019 г. са с отчетна стойност **746** хил. лв, в т.ч.: производствени машини и оборудване с отчетна стойност- 564 хил. лв., транспортни средства с отчетна стойност-74 хил. лв., компютърна техника с отчетна стойност – 9 хил. лв, стопански инвентар с отчетна стойност – 6 хил. лв, програмни продукти с отчетна стойност – 7 хил. лв и други нематериални активи с отчетна стойност – 91 хил. лв. Няма бракувани активи през 2019г.

Продаден е телескопичен товарач през м. 02.2019 г., неамортизиран за 92 хил.лева.

Има ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи, подробно описани в т.11.2 – Задължения – дългосрочни от настоящите оповестявания на счетоводните политики.

Дружеството е наело активи под наем – земя и офис помещение.

2. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38. При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка. Амортизация на дълготрайни нематериални активи - съгласно СС 4. Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни нематериални активи е: специализиран софтуер - 2 години; подобрения върху наети активи – 7 години.
Напълно амортизирани НДМА към 31.12.2019 г. са: програмни продукти с отчетна стойност – 7 хил. лв и други нематериални активи, представляващи подобрения върху наети активи с отчетна стойност – 91 хил. лв. Няма бракувани активи през периода.

Информация за измененията в нетекущите /дълготрайни материални и нематериални/ активи е предоставена в следната справка:

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
ДОРЕС 2003 ООД
31.12.2019 г.

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Пре-оценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на пери-ода (7-14)
	В начало то на пери-ода	На постъпили през пери-ода	На излезли през пери-ода	В края на пери-ода (1+2-3)	Уве-ли-че-ние	Нама-ление		В начало то на пери-ода	Начис-лена през пери-ода	Отпи-сана през пери-ода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Нама-ление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. концесии,патенти, лицензии,търг.марки, програмни продукти	10			10			10	9			9			9	1
Общо за група I:	10			10			10	9			9			9	1
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.	1375	84		1459			1459	46	23		69			69	1390
- земи	822			822			822								822
- сгради	553	84		637			637	46	23		69			69	568
2. Машини, произв. оборудв. и апаратура	873	78	98	853			853	658	42	42	658			658	195
3. Съоръжения и други	543	51		594			594	317	39		356			356	238
4. ДМА в процес на изграждане	66	22	69	19			19								19
Общо за група II:	2857	235	167	2925			2906	1021	104	42	1083			1083	1842
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Дългосрочни инвестиции	841			841			841	36	34		70			70	771
2. Други заеми	2			2			2				0			0	2
Общо за група III:	843	0	0	843			843	36	34		70			70	773
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II+ III + IV)	3710	235	167	3778			3759	1066	138	42	1162			1162	2616

3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- парична сума;
- договорно право за:
  - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
  - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

Класификация на финансовите активи - в съответствие с СС32:

- Финансови активи, държани за търгуване;
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- Обявени за продажба;

3.1 Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.
Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.

Към 31.12.2019 г. дружеството разполага с финансови активи, представляващи предоставен дългосрочен заем с балансова стойност 2 хил. лв.

Класифицирани са като Финансови активи, държани до настъпване на падеж с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им независимо от това, дали падежът е за междинно или за окончателно плащане.
Първоначално Финансови активи, държани до настъпване на падеж, се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:
- справедливата стойност на даденото;
- разходите по извършване на сделка.
След първоначалното признаване предприятието оценява Финансови активи, държани до настъпване на падеж, по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва.

3.2 Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала.
Класификация: Отчитат се като дългосрочни финансови активи. Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем (включително отдаване по оперативен лизинг) и част, предназначена за ползване в дейността се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно, и ако съществува такава възможност, те се класифицират поотделно.
Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване, определена съгласно СС 40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

- изгражданите имоти по стопански начин се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти) се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените. Такива са разходите, които водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- подобряване качеството на инвестиционния имот;
- свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.
Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти.
Поради опасения за достоверно измерване на непрекъсната основа на справедливата стойност на инвестиционните имоти, предприятието решава да извършва последващо оценяване по СС 16 - Дълготрайни материални активи. Предприятието следва да продължи прилагането на СС 16 - Дълготрайни материални активи, до освобождаването от инвестиционния имот.
Оповестява се информация за: критериите за класификация, когато предназначението им е повече от едно; прилаганите методи за оценяване;
Не е промяна на счетоводната политика приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.
По баланс към 31.12.2019 г. дружеството има инвестиционни имоти, представляващи сгради за отдаване под наем с балансова стойност – 771 хил. лв.

4. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.
Другата информация за признати отсрочени данъци и представянето им в баланса е в т. 13 по-надолу.

5. Текущи (краткотрайни) активи

5.1. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:
материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;
Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.
Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.
Разходите за производство/преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.
Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители .
Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел.енергия, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка.
Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството Постоянните общопроизводствени разходи са: разходи за амортизации, разходи за работни заплати и осигуровки..
Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- разходи за съхранение в склад.
- административни разходи.
- разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по **средно претеглена стойност.**

Информация за състава на материалните запаси е предоставена в следната справка:

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ		хил. лв
Видове материални запаси	**Годината завършваща на 31.12.2019г**	**Годината завършваща на 31.12.2018г**
Материали:	***564***	***456***
Стоки	***19***	***20***
Незавършено производство	***46***	***113***
Предоставени аванси за материали	***28***	***66***
Всичко материални запаси:	***657***	***655***

5.2. Вземания

- Като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори. Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност. След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
  - Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж, се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент пределен с договора.
  - Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството. През 2019 г. е обезценено изцяло вземане на стойност 2 хил. лв.
- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като **краткосрочни** се класифицират вземания които са:

- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа **до една година** от датата на финансовия отчет

Като **дългосрочни** се класифицират вземания, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа **над една година** от датата на съставяне на годишния финансов отчет

Информацията за текущите търговски и други вземания към 31 декември 2019 година е представена в следната справка:

ВЗЕМАНИЯ			хил. лв
Показатели	Общ размер	Степен на ликвидност	
		до 1 година	над 1 година
а	1	2	3
I. Невнесен капитал			
II. Дългосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия:			
- предоставени заеми			
2. Вземания от клиенти			
3. Други дългосрочни вземания			
Всичко за II:			
III. Краткосрочни вземания			
1. Вземания от свързани лица по предоставени заеми			
2. Вземания от клиенти в т. ч.:	279	279	
- от свързани лица	161	161	
3. Вземания по съдебен спор	4	4	
4. Други дебитори – по начислени приходи	91	91	
- от свързани лица	86	86	
6. Ав. вноски по ЗКПО за възстановяване	10	10	
Всичко за III:	**384**	**384**	**0**
Общо вземания: (I+II+III)	**384**	**384**	**0**

6. Инвестиции (краткосрочни финансови активи)

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съгласно изискванията на СС 32. Дружеството няма краткосрочни финансови активи по баланс към 31.12.2019 година..

7. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута. Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им, като например вземания от подотчетни лица.

Паричните средства във валута се представят по заключителния курс на БНБ към 31.12.2019 година.

Информация за състава на паричните средства е представена в следната справка:

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА		хил. лв
Парични средства	**Към годината завършваща на 31.12.2019**	**Към годината завършваща на 31.12.2018**
Парични средства в брой	**145**	**388**
Във валута		
В лева	145	388
Парични средства в разплащателни сметки	**1**	**0**
В разплащателни сметки в лева	1	
В разплащателни сметки във валута		
Блокирани парични средства		
Парични еквиваленти		
Всичко парични средства:	**146**	**388**

8. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Към 31.12.2019 г. в баланса са отразени разходи за бъдещи периоди в размер на 8 хил. лв., които представляват разходи за застраховки - в размер на 6 хил. лв., начислени и платени банкови такси по кредитните договори – 2 хил. лв., касаещи следващи отчетни периоди.

9.Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството в размер на **1 954 хил. лв** се състои от:

- **Записан** (основен) **капитал,** представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация – в размер на **40 000** лв., разпределен в 4 000 дяла по 10 лв. номинална стойност на един дял, собственост на две физически лица.
- **Неразпределена печалба от минали години в размер на 1 853 хил. лв**
- **Текуща печалба от 2019г.-61 хил. лв**

СОБСТВЕН КАПИТАЛ		хил. лв
Елементи	**2019**	**2018**
Записан капитал	40	40
Неразпределена печалба от минали години	1853	1529
Текуща печалба	61	324
Общо Собствен Капитал	**1954**	**1893**

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводната политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Изменението на натрупаните печалби/загуби от минали години, както и информация за текущата печалба към 31.12.2019 г. са представени в следната справка:

СПРАВКА ЗА ФИНАНСОВИТЕ РЕЗУЛТАТИ	хил. лв
Показатели	Сума
А	1
А. Неразпределена печалба	
I. Неразпределена печалба към 01.01.2019	**1529**
II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на :	
1. Печалбата от предходната година	**324**
2. Приложение на препоръчителния подход за отразяване на грешки, промени в счетоводната политика и др.	
3. Прехвърляне на преоценъчен резерв за отписани активи	
4. Други източници	
Обща сума II.	**324**
III. Разпределение на печалбата от минали години :	
1. За покриване на загуба от минали години	
2. За резерви	
3. За дивиденти, в т.ч.	
- за собствениците	
4. Дарения	
5. Увеличаване на основния капитал	
6. За други цели	
7. Неразпределена печалба	
Обща сума III.	***0***
IV. Неразпределена печалба към 31.12.2019	**1853**
Б. Непокрита загуба	
I. Непокрита загуба към 01.01.2019	***0***
II. Увеличение на загубата за сметка на :	
1. Прехвърляне на загуба от предходната година	
2. Други	
Всичко II.	***0***
III. Покриване на загуби от минали години за сметка на :	
1. Неразпределена печалба от минали години	
2. Резерви	
3. Основен капитал	
Обща сума III.	***0***
IV. Непокрита загуба към 31.12.2019	***0***
В. Финансов резултат от текущата година	
1. Печалба	**61**
2. Загуба	

През 2019 г. не са извършени промени в счетоводна политика и корекция на грешки от предходни години.

10. Провизии и сходни задължения

Провизията е задължение с неопределена срочност и размер. Провизията трябва да се признава, когато са изпълнени следните критерии:
- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението

При липса на един от посочените критерии провизия не трябва да се признава.
Към 31.12.2019 г. в дружеството няма признати провизии и условни задължения.

11. Задължения

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:
- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:
- Държани за търгуване.
- Държани до настъпване на падеж.
- Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Класифициране на задълженията:
- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.
- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират като задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неизползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.
- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

11.1 Като **краткосрочни** се класифицират задължения които са:
- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

11.2 Като **дългосрочни** се класифицират задължения, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Във връзка с ползвани кредити от ПроКредит Банк (България) ЕАД, са **предоставени като обезпечения активи при сключване на следните договори**:
1. По Договор за овърдрафт № 034-1100441/07.12.2015 г. е разрешен размер 300 000 лв., датата на отпускане е 08.12.2015 г., дата на погасяване е 08.12.2018 г. Удължен е срокът на договора с анекс до 08.12.2020 г. Към 31.12.2019 г. са усвоени 296 776,38 лв. Няма

обезпечения, но се изпълняват изисквания за финансов мониторинг и месечен оборот по разплащателна сметка не по-малък от 300 000 лв.

2. По Договор за банков кредит № 034-1098584/09.12.2015 г. е разрешен и изцяло усвоен кредит в размер 240 000 евро, датата на отпускане е 22.12.2015 г., дата на последна вноска 09.12.2025 г. Целта на кредита е инвестиционен – покупка на недвижим имот. За обезпечаване на задълженията по кредита в полза на банката е учредена законна ипотека върху новозакупения ПИ с идент. № 07079.605.18 по КК на гр. Бургас с адрес на имота гр. Бургас, Промишлена зона Север, с площ 6 623 кв. м.
3. По Договор за банков кредит № 034-1107161/29.02.2016 г. е разрешен и изцяло усвоен кредит в размер 50 000 евро, датата на отпускане е 29.02.2016 г., дата на последна вноска 09.03.2020 г. Целта на кредита е инвестиционен – покупка на транспортно средство. За обезпечаване на задълженията по кредита в полза на банката е учреден особен залог върху новозакупеното транспортно средство Audi Q7 и застраховка за срока на кредита.
4. По Договор за банков кредит № 034-1131805/26.07.2017 г. е разрешен и изцяло усвоен кредит в размер 400 000 лв., датата на отпускане е 27.07.2017 г., дата на последна вноска 09.08.2024 г. Целта на кредита е инвестиционен – извършване на строителни дейности. За обезпечаване на задълженията по кредита в полза на банката е учредена договорна ипотека върху ПИ с идент. № 07079.605.18 по КК на гр. Бургас /същият като т.2 по-горе/, който имот се разделя на ПИ с идент. № 07079.605.556 с площ 1 353 кв. м. и ПИ с идент. № 07079.605.555 с площ 5 270 кв. м. с адрес на имота гр. Бургас, Промишлена зона Север, двата с обща площ 6623 кв. м. В договорната ипотека е включена и новоизградена складова база, състояща се от три корпуса: сграда с идент. № 07079.605.555.2 със застроена площ 1 375 кв. м. и РЗП 1 453 кв. м.; сграда с идент. № 07079.605.555.3 със застроена площ 1 206 кв. м. и РЗП 1 284 кв. м.; сграда с идент. № 07079.605.555.4 със застроена площ 820 кв. м. и РЗП 964 кв. м.
5. По Договор за банков кредит № 034-1133117/27.10.2017 г. е разрешен и изцяло усвоен кредит в размер 200 000 лв., датата на отпускане е 30.10.2017 г., дата на последна вноска 09.11.2022 г. Целта на кредита е инвестиционен – покупка на транспортни средства. За обезпечаване на задълженията по кредита в полза на банката е учреден особен залог върху новозакупените транспортни средства: камион Скания Р380 и комбиниран багер-товарач CATERPILLAR и застраховка за срока на кредита.
   Към 31.12.2019 г. няма издадени гаранции и акредитиви по нареждане на дружеството, както и получени такива в тяхна полза.
6. По рамково споразумение с ПроКредит Банк № 034-РС-1136076/18.04.2018 г е договорено финансиране за 500 000 лв. С Договор 1/034-РС-1136076/18.04.2018 г. е разрешен лимит 200 000 лв. с модел на усвояване: кредитна линия и начин на погасяване: погасителен план за срок 10 г., предназначен за строителството на сграда ул. „Славянска“ 5, гр. Бургас. С Договор 2/034-РС-1136076/16.05.2018 г. е разрешен лимит 200 000 лв. с модел на усвояване: кредитна линия и срок за погасяване: 12 месеца. Конкретната цел на финансирането е за покупка на стоки. През м. 07.2019 г. е анексиран и увеличен лимита на 300 000 лева, същите са усвоени за покупка на стоки. През м. 12.2019 г. се трансформира в кредит с погасителни вноски, като последната е с падеж м. 03.2028 г. За обезпечаване на задълженията по рамковото споразумение в полза на банката е учредена договорна ипотека с НА № 85, т. I, рег. № 2144, нот. дело № 65 от 08.05.2018 г. върху ПИ с идент. № 07079.605.18 по КК на гр. Бургас /същият като т.4 по-горе/, който имот се разделя на ПИ с идент. № 07079.605.556 с площ 1 353 кв. м. и ПИ с идент. № 07079.605.555 с площ 5 270 кв. м. с адрес на имота гр. Бургас, Промишлена зона Север, двата с обща площ 6623 кв. м. В договорната ипотека е включена и новоизградена складова база, състояща се от три корпуса: сграда с идент. № 07079.605.555.2 със застроена площ 1 375 кв. м. и РЗП 1 453 кв. м.; сграда с идент. № 07079.605.555.3 със застроена площ 1 206 кв. м. и РЗП 1 284 кв. м.; сграда с идент. № 07079.605.555.4 със застроена площ 820 кв. м. и РЗП 964 кв. м.

Информацията за задълженията към 31.12.2019 г. е представена в следната справка:

ЗАДЪЛЖЕНИЯ				хил. лв
Показатели	Общ размер	Степен на изискуемост		Стойност на обезпечението
		до 1 година	над 1 година	
а	1	2	3	4
I. Дългосрочни задължения				
1. Задължения по получени банкови заеми, в. т.ч.				Обезпеченията в полза на ПроКредит банк са описани в т.11.2
- редовни заеми - овърдрафт	297	297		
- дог. за кредит 034-1098584/09.12.2015	297	47	250	
- дог. за кредит 034-1107161/29.02.2016	6	6		
- дог. за кредит 034-1131805/26.07.2017	284	58	226	
- дог. за кредит 034-1133117/27.10.2017	120	40	80	
- дог. за кредит 034-1136076/16.07.2019	297	33	264	
Всичко за т. 1:	**1 301**	**481**	**820**	
2. Други дългосрочни задължения, в т.ч.				
- към свързани лица /договори за заем/	102		102	
- разчети по депозити /договори за наем/	9		9	
Всичко за т. 2:	**111**		**111**	
Всичко за I:	**1 412**	**481**	**931**	
II. Краткосрочни задължения				
1. Задължения към свързани предприятия				
2. Задължения към финансови предприятия, в. т.ч.				
- към банки				
- към лизингови дружества				
3. Задължения към доставчици и клиенти, в т.ч.	**371**	**371**		
- към доставчици, в т. ч.:	75	75		
- доставчици – свързани лица	12	12		
- по получени аванси от клиенти	296	296		
4. Задължения към персонала	**9**	**9**		
5. Задължения към социалното осигуряване	**5**	**5**		
- социално осигуряване	5	5		
- здравно осигуряване				
6. Данъчни задължения в т.ч.:	**39**	**39**		
- данъци по ЗДДФЛ	6	6		
- данък върху печалбата				
- данък върху добавената стойност	33	33		
Всичко за II:	**424**	**424**	**0**	**0**
Общо задължения: (I+II)	**1 836**	**905**	**931**	**0**

12. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на БНБ към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2019 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно. Използваните валутни курсове към датата на преоценка са:1.95583 за 1 Евро

13. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени / възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими / възстановими / по отношение на данъчната печалба / загуба за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса .

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите/ данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2019г. е 10%.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет като дългосрочни активи или пасиви отделно от другите активи и пасиви.

Към 31.12.2019 г. дружеството реализира счетоводна печалба 68 хил. лв., която е преобразувана по ГДД, както следва:

- увеличение с: начислените през годината счетоводни амортизации; счетоводната балансова стойност на отписания дълготраен актив, разходи по лихви за просрочие на данъчни задължения; обезценка на вземания и отчетени разходи, които са неизплатени доходи на местни физически лица.
- намаление с начислените през годината данъчни амортизации; данъчната балансова стойност на отписания дълготраен актив, признат разход, който е бил отчетен и преобразуван в предходни години от обезценка на вземане;

Привлеченият капитал под формата на банкови заеми е гарантиран от свързани лица – съдружниците, което налага прилагане на режима за слаба капитализация относно разходите за

лихви. Не се извършва регулиране с разходите за лихви поради изпълнение на изискването за необходимо съотношение на собствен към привлечен капитал.

Привлечен капитал към 01.01.2019 г. в лева	Привлечен капитал към 31.12.2019 г. в лева	Собствен капитал към 01.01.2019 г. в лева	Собствен капитал към 31.12.2019 г. в лева
ПК1	ПК2	СК1	СК2
2 116 217.80	1 835 905.35	1 893 365.57	1 953 968.58

(ПК1 + ПК2) / 2 <= 3 * (СК1 + СК2) / 2 , където

ПК1 + ПК2) / 2 = 1 976 061,58 лева и 3 * (СК1 + СК2) / 2 = 5 771 001,23 лева

В резултат на преобразуването данъчната печалба е в размер на 85 хил. лв., а дължимият текущ корпоративен данък – 8 хил. лв.
Към 31.12.2019 г. в дружеството има формирани отсрочени данъци: 1 хил. лв. актив по отсрочен данък и 1 хил. лв. пасив по отсрочен данък, но при спазване на изискването на СС12 активите и пасивите по отсрочени данъци да се представят компенсирано във финансовия отчет, те не са показани в баланса.

14.Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Дружеството се е съобразило с измененията на НСС 17, приети с ДВ бр. 15 от 19.02.2019 г., които засягат определенията и отчитането на експлоатационния лизинг при наемодателя и наемателя. Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.
Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата". Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя към края на срока на лизинговия договор;
- наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,
- наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- отчита като дългосрочно задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;

- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява дългосрочното си задължение с изплатените през срока на договора суми.

Когато предприятието е наемодател по финансови лизингови договори:

- отчита като дългосрочно вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация, когато те са амортизируеми в съответствие със СС 4;
- разходите, включително тези за амортизации, извършени във връзка с генерирането на приходи от лизинг, се признават текущо в отчета за приходите и разходите;
- извършените първоначално преки разходи от наемодателя във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационния лизинг се отчитат като разходи за текущия период;
- приходите от наем (лизинг), с изключение на приходите от извършени услуги, като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, консумативни разходи и др. се признават по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извлича ползата от лизинговия актив;
- наемодателят признава общата сума на плащанията за стимули като намаление на прихода от наем (лизинг) за целия срок на лизинговия договор на линейна база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извлича ползата от лизинговия актив;

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- плащанията по оперативен лизинг (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което потребителят използва изгодите от наетия актив, дори ако плащанията не се извършват на тази база;
- разходи, свързани с допълнителни плащания – например за извършване на ремонти и подобрения, за застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите, свързани със съществувал по-рано лизинг (например разходите по прекратяването, подобренията, преместването на наетото имущество и др.), включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимули, се отчитат само от наемателя в съответствие с Общите положения и стандартите, приложими към тези разходи. Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи.
- Отделно от разходите за наем отчита извършените разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисиони, такси и др.), се отчитат отделно от наема (лизинга) като разходи за текущия период
- признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база, освен ако друга системна база не представя разпределението във времето на ползите за наемателя от използването на лизинговия актив.

Към 31.12.2019 год. дружеството няма задължения по лизингови договори и има 5 хил. лв. вземания като наемодател по експлоатационен лизинг.

15. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 2 и СС 36, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.
През 2019 г. не са отчетени обезценки.

16. Приходи за бъдещи периоди

Като приходи за бъдещи периоди дружеството отчита договорени вземания, които подлежат на признаване в приходите през следващ отчетен период, при спазване на принципите на ЗС и СС. Към 31.12.2019 г. дружеството отчита 21 хил. лв. приходи за бъдещи периоди, които са предплатени суми от наемател на обект в инвестиционния имот.

17. Свързани лица

Дружеството оповестява свързани лица към 31.12.2019 г.:

- Петко Георгиев Янев – съдружник, управляващ и представляващ
- Тодорка Байчева Янева – съдружник, управляващ и представляващ

Георги Петков Янев - близък родственик по права линия		
Фирма	**Собственост %**	**Управляващ**
Иг Щал ЕООД	100	да
Бел Уейс ООД	50	да
Иг Кар ЕООД	100	да
Пламен Петков Янев - близък родственик по права линия		
Фирма	**Собственост %**	**Управляващ**
Фуудуейс ЕООД	100	да
Фуудуейс 1 ЕООД	100	да
Фуудуейс 2 ЕООД	100	да
Трейдуейс ООД	50	1/2
Уейс Ейч Ар ООД	60	1/2
Каруейс ООД	50	1/2
Уркс.бг ООД	60	1/2

Дружеството оповестява сделки със свързани лица към 31.12.2019 г.:
Клиенти и доставчици

- Между дружеството „***Дорес 2003***"ООД и съдружниците е сключен договор за наем на земя и недвижими имоти, изградени върху нея. Начисленият разход за дружеството е 29 хил. лв., платим за всяко тримесечие по пазарна стойност.
- С договор за наем се предоставя МПС за ползване от съдружниците, във връзка с което за 2019 г. е отчетен приход в размер 2 хил. лв.
- Изплатени са възнаграждения на съдружниците за положен личен труд и по ДУК в размер 198 хил. лв.
- По договор за строителство, сключен между дружеството „***Дорес 2003***"ООД и съдружниците и Георги Янев през 2019 г. са отчетени приходи за 294 хил. лв. и съответстващи за дейността разходи 283 хил. лв.
- По договор за наем на транспортни средства с „Фуудуейс 1" ЕООД са отчетени разходи за 26 хил. лв.

По договори за заготовка на стоманена конструкция и СМР дейности с „Иг Щал“ ЕООД са отчетени приходи за 20 хил. лв. и разходи за 5 хил. лв.

Предоставени заеми от свързани лица
- Предоставени са заеми от „Фуудуейс“ ЕООД в размер на 100 хил. лв. и от „Иг Щал“ ЕООД в размер на 2 хил. лв.

СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Вид на сделката	Свързано лице доставчик	Салдо към 31.12.2018г.	Оборот Дт 2019г.	Оборот Кт 2019г.	Салдо към 31.12.2019г.
Заем	Фуудуейс ЕООД	-	-	100	100
Лихви	Фуудуейс ЕООД	-	1	1	-
Общо:	**Фуудуейс ЕООД**	**-**	**1**	**101**	**100**
Наем	**Фуудуейс 1 ЕООД**	**-**	**32**	**34**	**2**
Заем	ИГ Щал ЕООД	20	20	2	2
Аванс	ИГ Щал ЕООД	-	-	6	6
Наем механизация	ИГ Щал ЕООД	-	2	2	-
Общо:	**ИГ Щал ЕООД**	**20**	**22**	**10**	**8**
Наем	**Петко Георгиев Янев**	**-**	**11**	**14**	**3**
Наем	**Тодорка Байчева Янева**	**-**	**14**	**11**	**-**
Всичко		**20**	**80**	**174**	**114**
Вид на сделката	**Свързано лице клиент**	**Салдо към 31.12.2018г.**	**Оборот Дт 2019г.**	**Оборот Кт 2019г.**	**Салдо към 31.12.2019г.**
Заем по чл. 134 от ТЗ	Петко Георгиев Янев	192	-	192	-
Договор строителство	Петко Георгиев Янев	-	181	124	57
Договор строителство	Петко Георгиев Янев	-	34	-	34
Общо	**Петко Георгиев Янев**	**192**	**215**	**316**	**91**
Заем по чл. 134 от ТЗ	Тодорка Байчева Янева	36	-	36	-
Договор строителство	Тодорка Байчева Янева	-	93	36	57
Договор строителство	Тодорка Байчева Янева	-	34	-	34

Общо:	**Тодорка Байчева Янева**	**36**	**127**	**72**	**91**
Договор строителство	Георги Петков Янев	7	28	2	33
Договор строителство	Георги Петков Янев	-	18	-	18
Общо:	**Георги Петков Янев**	**7**	**46**	**2**	**21**
Продукция	**ИГ Щал ЕООД**	**-**	**31**	**21**	**10**
Продукция	**Трейдуейс ООД**	**3**	**-**	**-**	**3**
Наем МПС	**Фуудуейс 1 ЕООД**	**23**	**-**	**23**	**-**
Заем, лихви	**Фуудуейс ЕООД**	**2**	**-**	**-**	**2**
Всичко		**263**	**419**	**435**	**247**

Сделките са осъществени при **спазване изискванията за пазарни условия за сделки между несвързани лица.**

18. Печалба, загуба за отчетния период.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго. Печалбата или загубата за отчетния период включва печалбата или загубата от оперативната дейност и резултата от финансовите приходи и разходи.

В отчета за приходите и разходите не се отчитат извънредни статии. Досега представяните извънредни статии в т.ч., балансовата стойност на принудително отчуждените активи; балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия; сумата на получените застрахователни обезщетения, се представят в отчета за приходите и разходите като други приходи и разходи.

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

19. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи - **принцип на съпоставимост.**

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като други разходи, само такива разходи с извънреден характер, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради, което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на **принципа на текущо начисляване**. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Информация за видовете отчетени разходи е представена в следната справка:

РАЗХОДИ	хил. лв
Вид разход	**Годината приключваща на 31.12.2019**	**Годината приключваща на 31.12.2018**
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	***67***	***0***
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	***3 525***	***5 058***
а/Суровини и материали		
Ел.енергия	12	21
Резервни части	22	40
Гориво МПС	30	41
Вода	2	2
Консумативи	20	20
Материали за строителство на нова база	12	18
Материали за арматурна заготовка	2 883	3 920
Други материали /строителни материали/	253	457
Всичко разходи за материали:	**3 234**	**4 519**
б/Разходи за външни услуги:		
Подизпълнители за СМР услуги	131	300
Подизпълнители за нова база	3	48
Ремонти	8	12
Телефон, куриер	5	5
Винетки	3	4
Сметоизвозване		9
Юридически, счетоводни	19	19
Абонамент	2	2
Такси	12	12
Други		5
Транспорт	41	52
Застраховки	12	12
Наеми	55	59
Всичко разходи за външни услуги:	**291**	**539**
Всичко разходи за материали и външни услуги:	**3 525**	**5 058**
Разходи за персонала:		
Производствен персонал	209	180
в т.ч. Начислени разходи за неизползвани отпуски		
Административен персонал	220	146
в т.ч. Начислени разходи за неизползвани отпуски		
Всичко разходи за персонала:	**429**	**326**
Разходи за амортизации и обезценка:		
а/разходи за амортизация и обезценка на ДМА		
разходи за амортизации	138	176
разходи за обезценки		
б/разходи за обезценки на текущи активи		
Всичко разходи за амортизация и обезценки:	**138**	**176**
Други разходи в т.ч.		

а/ балансова стойност на продадени активи	119	90
б/ други в т.ч.	9	10
Представителни, социални и разходи за командировки		
Данъци	9	10
Други разходи		
Всичко други разходи:	**128**	**100**
Всичко разходи	**4 287**	**5 660**

Финансовите разходи са в размер на 46 хил. лв. за 2019 г., от които 40 хил. лв. – лихви по банкови заеми и 6 хил. лв. - разходи за банкови такси и комисионни. За сравнение – 2018 г. общо финансови разходи – 44 хил. лв., в т.ч. 36 хил. лв. – лихви по банкови заеми и 6 хил. лв. – разходи за банкови такси и комисионни.

20.Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове. Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:
Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.
При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор.
Приходите от наеми се признават на линейна времева база за срока на договора.
Към приходите от обичайна дейност за дружеството не се отнасят финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.
Приходите се отчитат на **принципа на текущо начисляване**. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.
Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Информация за видовете приходи е представена в следната справка:

ПРИХОДИ	хил. лв
Вид на прихода	**Годината приключваща на 31.12.2019**	**Годината приключваща на 31.12.2018**
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	***4 272***	***5 843***
Продажби на продукция	3 367	4 499
Продажби на стоки	42	50
Услуги , в т.ч.:	**863**	**1 294**
Приходи от договори за строителство	627	1 002
Приходи от наеми на инв. имоти	159	159
Други услуги	77	133
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		***90***
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	***4***	***66***
Други приходи	***125***	***63***
В т.ч. от продажба на ДМА	92	16
В. т.ч. от продажба на материали	26	45
В т.ч. от отписани задължения	1	
В т.ч. приходи от неустойки и обезщетения	6	2
Всичко приходи от оперативна дейност:	***4 401***	***6 062***

През текущата година няма реализирани финансови приходи, а за предходната са 1 хил. лв.

21.Отчет за паричния поток

Отчетът за паричните потоци съдържа информация, необходима за оценка способността на дружеството да генерира парични средства и тяхното оползотворяване. Съгласно изискванията на СС 7 – Отчет за паричните потоци, дружеството е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

22. Отчет за промените в собствения капитал

Изменението в собствения капитал на дружеството между датите на два отчетни периода отразяват увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен

промените в резултат на операции със собствениците (увеличение на капитала, разпределение на дивиденти и други), изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал.
Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :
Нетна печалба и загуба за периода
Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода.
Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.
Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8
Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците
Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

23.Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към кредитен риск, ликвиден риск, пазарен риск и оперативен риск.
Политиките за управление на риска в дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, да установят границите за поемане на отделните видове рискове и да дефинират правила за контрол върху рисковете. Те подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпилите изменения на пазара и дейностите на дружеството. Чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление, ръководството на дружеството цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагента няма да изпълни задължението си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти. Дружеството ползва кредит от банкова институция - овърдрафт, но той е с одобрен погасителен план и фиксиран лихвен процент, и то не е застрашено от риск да не може да се справи с текущите си погасителни вноски и лихви. Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания от продажба на продукция, в случай, че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството е насочена към осъществяване на продажби на готова продукция на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, когато те станат изискуеми. Политиката на ръководството е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване на различни форми на финансиране. Управлението на ликвидния риск включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, договаряне на адекватни кредитни линии, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци. През 2019 г. дружеството увеличава лимита по кредитна линия от банкова институция – от 200 хил. лв. на 300 хил. лв. Обслужва редовно и други кредити отпуснати през 2015 г., 2016 г., 2017 г. и 2018 г. То не е застрашено от риск да не може да се справи с текущите си погасителни вноски и лихви, тъй като има сравнително добри приходи от производствената си дейност и от предоставени по дългосрочни договори за наем складови и офис помещения в инвестиционния обект нова база.

Пазарен риск
Пазарен риск е риска при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да го управлява и контролира, като се оптимизира възвращаемостта.

Валутен риск
Дружеството не е изложено на валутен риск, свързан с възможните промени на валутните курсове, защото неговите операции са деноминирани само в български лева и евро. Дружеството не използва специални инструменти за хеджиране на риска.

Оперативен риск
Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно управление. Целта на ръководството е да се управлява оперативния риск така, че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на дружеството, и цялостната ефективност на разходите, както и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството. Тази отговорност на ръководството налага установяването на общи стандарти за управление на оперативния риск.

IV. Други оповестявания

1. Събития след датата на баланса
В периода между 01.01.2020 г. и 31.03.2020 г., ръководството на дружеството счита, че не са настъпили съществени коригиращи събития. Съгласно СС 10 ръководството оповестява обявяването към средата на м. март 2020 г. на извънредно положение, свързано с пандемията на коронавирус (COVID-19) в страната и налагането на строги противоепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност на почти всички стопански субекти. Ръководството на Дорес 2003 ООД идентифицира евентуалните рискове и възможните неблагоприятни последици за дейността на предприятието. Предприе мерки и изготви планове за справяне в извънредната ситуация.

Към датата на одиторския доклад не са настъпили събития, които да изискват промяна или специално оповестяване.

Предстоящото отчуждаване на земя не се състоя и през 2019 г. поради забавяне на администрацията в дейностите по изготвяне на ПУП за Северната промишлена зона на гр. „Дорес 2003“ ООД чрез нотариална декларация заявява готовност пред община Бургас за безвъзмездно предоставяне на 128 кв.м. от собствен УПИ в местност Мадика, СПЗ – Бургас. По предсрочно прекратен договор за СМР на сграда, ул. “Славянска“ 5, Дорес 2003 ООД извънсъдебно претендира вземане за неизпълнение в размер на 4 хил. лв.

2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки
Приложението на Националните счетоводни стандарти /Д.в.бр.3/2016г., в сила от 01.01.2016г./ изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

V. Финансови показатели

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2019 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ:

Показатели	Коефициенти	Коефициенти			
	Година, завършваща на 31.12.2019	Година, завършваща на 31.12.2018	Разлика		
			Стойност	%	
Рентабилност:					
1. На приходите от продажби	0.014	0.055	(0.041)	(74.25)	▼
2. На собствения капитал	0.031	0.171	(0.140)	(81.76)	▼
3. На пасивите	0.033	0.153	(0.120)	(78.30)	▼
4. На активите	0.016	0.081	(0.065)	(80.18)	▼
Ефективност:					
1. На разходите	1.016	1.063	(0.047)	(4.46)	▼
3. На приходите	0.985	0.941	0.044	4.67	▲
Ликвидност:					
1. На обща ликвидност	0.647	0.642	0.004	0.66	▲
2. На бърза ликвидност	0.289	0.333	(0.044)	(13.23)	▼
3. На незабавна ликвидност	0.586	0.769	(0.183)	(23.80)	▼
4. На абсолютна ликвидност	0.161	0.424	(0.262)	(61.91)	▼
Финансова автономност:					
1. Финансова автономност	1.064	0.895	0.170	18.96	▲
2. Задлъжнялост	0.940	1.118	(0.178)	(15.94)	▼

Съставител: .....

/ ФСК ВАЛМАР БУРГАС ООД,
Марияна Костадинова Апостолова - управител /

Управител: .....

/ Петко Георгиев Янев/

Дата: 31.03.2020г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружниците
на **„ДОРЕС 2003“ ООД**
гр. Бургас

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„ДОРЕС 2003“ ООД** към 31.12.2019г., съдържащ счетоводния баланс към 31.12.2019г., и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31.12.2019г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за Международни Стандарти по Етика за Счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание – последващо събитие

Обръщаме внимание на раздел ***Други оповестявания*** – Събития след датата на баланса в Пояснителното приложение към финансовия отчет, което оповестява съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19). Нарушаването на обичайната икономическа дейност в Р България в резултат на COVID-19, може да повлияе неблагоприятно върху цялостната дейност, в частност върху обема и структурата на стопанските дейности, реализирани от Дорес 2003 ООД. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни, и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим, дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай, че на база на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки на наличието, както и проверка на формата и съдържанието на тази друга информация, с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл.37, ал.6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама или грешка.

При изготвянето на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама или грешка, за да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната

степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на финансовия отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

• идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат на измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, въвеждане на одитора в заблуждение чрез измамни твърдения, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

• получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на дружеството.

• оценяваме уместността на прилаганата счетоводна политика и надеждността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

• достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай, че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

• оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

0723 Диана Иванова
Регистриран одитор

Регистриран одитор 0723: .....
/Диана Иванова - ДЕС/

Дата: 05.05.2020г.
гр.Бургас, ул. Болярска, № 12