1. Обща информация

" ДАН-ДИ КОМЕРС " ООД е търговско дружество, регистрирано в България и с адрес на управление: гр. София-1517, ж.к.Сухата река, бл.54, вх.Г, ет.2, ап.5 с ЕИК:200637579. Дружеството е регистрирано по ЗДДС на 01.12.2015год.

Регистрираният и внесен капитал на дружеството възлиза на 5000,00лв. Собственици на капитала са: Мая Константинова Стоименова с ЕГН:7503046496 и Веселин Йосифов Стоименов с ЕГН: 7410096901.

Дружеството се управлява от Мая Константинова Стоименова с ЕГН:7503046496 и Веселин Йосифов Стоименов с ЕГН: 7410096901.

Към 31.12.2018г. в дружеството има назначени тринадесет лица на трудов договор и двама на договор за управление и контрол.

Дружеството е създадено с цел търговия на едро и дребно с хранителни, битови и промишлени стоки, търговия с алкохол и цигари / след получаване на лиценз /, транспортна дейност, търговско представителство. Внос и износ и реекспорт и др.

2. Значими счетоводни политики

2.1. *База за изготвяне*

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти /НСС/ приети с ПМС №46 от 21.03.2005 г., изменени и допълнени с ПМС 394 от 30.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г. и изискванията на Закона за счетоводството.

2.2. *Функционална валута и валута на представяне*

Отчетната валута на фирмата е българския лев (BGN). Финансовият отчет е представен в хиляди лева.

2.3. *Използване на приблизителни оценки и предположения*

Изготвянето на финансовия отчет в съгласие със счетоводните норми изисква използването на субективни оценки, които имат пряко отражение върху оценката на активите и пасивите, показването на условните активи и пасиви, приходите и разходите за отчетния период. Въпреки че тези оценки се базират на най-добрите знания на ръководството, резултатите може да се различават от тези оценки.
Счетоводните политики посочени по-долу са прилагани последователно през всички периоди, представени в настоящия финансов отчет.

2.4. *Действащо предприятие*

Настоящия финансов отчет е изготвен при предположение, че предприятието е действащо.

2.5. *Операции в чуждестранна валута*

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката. Отрицателни и положителни валутно - курсови разлики при разплащане се отчитат в отчета за приходите и разходите. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на баланса. Отчетените отрицателни и положителни валутно - курсови разлики се отразяват в отчета

за приходите и разходите.
Към 31.12.2018 г. Валутните курсове на БНБ са следните:
1 USD = 1.70815 BGN
1 EUR = 1.95583 BGN

2.6. *Дълготрайни материални активи*

2.6.1. *Първоначално признаване*

Дълготрайните материални активи се отчитат първоначално по цена на придобиване. Себестойността включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба. След първоначалното признаване всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Към датата на изготвяне на Баланса няма отчетени загуби от обезценка, доколкото възстановимата стойност, според ръководството на фирмата е по-висока от балансовата стойност, по която се отчитат дълготрайните материални активи.

Когато в дълготрайните материални активи се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Ръководството на дружеството е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.
Във фирмата няма дълготрайни материални активи, временно изведени от употреба.

2.6.2 *Последващи разходи*

Разходи възникнали, за да се подмени главен компонент на дълготраен материален актив, който се отчита отделно, включително и разходи за основен ремонт, се капитализират. Други последващи разходи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават в Отчета за приходи и разходи като разход в момента на възникването им.

Амортизацията се начислява в Отчета за приходи и разходи на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Земята не се амортизира. Амортизацията на дълготрайните материални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2.6.3 *Дълготрайни материални активи (Амортизационни норми)*

Активи	Годишна амортизационна норма (в %)
⍰ Сгради	4 %
⍰ Машини и оборудване	30 %

⍰ Компютърна техника	50 %
⍰ Автомобили	25 %
⍰ Офис обзавеждане	15 %
⍰ ДНМА с ограничен срок на ползване съгл. договорни отношения	100/бр. години на правното ограничение

За данъчни цели, фирмата прилага същите амортизационни норми.

2.7. *Обезценка*

Балансовата стойност на активите на дружеството, с изключение на стоково - материалните запаси и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. В случая на нематериални активи, които все още не са готови за използване, приблизителната оценка на възстановимата стойност на актива се прави на всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в Отчета за приходи и разходи.

2.8. *Материални запаси*

2.8.1. *Материали и стоки*
Материалните запаси са представени във финансовите отчети по по-ниската от двете стойности: цена на придобиване или нетната им реализируема стойност. При тяхното потребление материалните запаси се оценяват по средно-претеглена себестойност.

2.9. *Търговски и други вземания*
Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка. Краткосрочните вземания са представени по тяхната номинална стойност.

2.10. *Пари и парични еквиваленти*

Паричните средства включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високо ликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

2.11. *Капитал*
Регистрираният капитал е записан по историческа цена в деня на регистриране.

2.12. *Доходи на персонала*

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от Дружеството на персонала в замяна на положения от него труд, включващи: краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни доходи, доходи при напускане, доходи под формата на компенсации с дялове от собствения капитал.

В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол, възнагражденията по извънтрудови правоотношения на наети лица.

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски Дружеството не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Дружеството няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

2.13. *Търговски и други задължения*

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

2.14. *Лихвени заеми и дългове*

Лихвените заеми и кредити се осчетоводяват първоначално по номинал, намален с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в Отчета за доходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

2.15. *Счетоводно отчитане на лизингови договори, когато дружеството е лизингополучател*

2.15.1 *Финансов лизинг*

Наемните договори за ДМА, при които дружеството поема рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се определят като счетоводни лизингови договори. При счетоводния лизинг, активите се оценяват на база на настоящата стойност на бъдещите плащания по лизинга. Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и

лихва, така че да се постигне постоянен лихвен доход в процентно изражение, изчислен на база на остатъчната главница. Съответните плащания по лизинга, нетно от лихвите, се включват в други дългосрочни задължения. Лихвите се признават като разход в отчета за приходите и разходите за периода на наемния договор. ДМА придобити чрез финансов лизинг се амортизират за периода на използване на актива.

2.15.2 *Оперативен лизинг*

Наемните договори за ДМА, при които рисковете и изгодите, свързани със собствеността се поемат от наемодателя се класифицират като оперативен лизинг. Плащанията във връзка с оперативните лизинги се отнасят като разход в отчета за приходите и разходите на равни вноски за периода на наемния договор

2.16. *Приходи*

2.16.1 *Приходи от продажба на стоки*

Приходите от продажба на стоки се признават когато на купувача се прехвърлят значителни рискове и изгоди от собствеността. Приход не се признава, тогава когато съществуват значителни съмнения относно възстановяването на дължимата стойност, свързаните разходи, или има вероятност стоките да бъдат върнати.

2.16.2 *Приходи от продажба на услуги*

Приходите от предоставени услуги се признават в Отчета за приходите и разходите пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса. Приход не се признава, тогава когато съществуват значителни съмнения относно възстановяването на дължимата стойност или свързаните разходи.

2.17. *Разходи*

Разходите се признават в отчета за приходите и разходите в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на свързаните с тях суми.

2.18. *Данъци върху печалбата*

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущ и отсрочен разход за данък. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходи и разходи с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод, и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Не се признават активи и пасиви по отсрочени данъци, произтичащи от разлики между първоначално признатите отчетни стойности на дадени активи и пасиви и тяхната

първоначална данъчна основа. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

3 Бележки към финансовия отчет

3.1 *Разходи за материали*

В хил лева

	2018	2017
Консумативи и материали		
Рекламни материали		
Други	10	6
	10	**6**

3.2 *Разходи за външни услуги*

В хил лева

	2018	2017
Счетоводни и консултантски услуги	2	2
Наеми	11	11
Други	8	17
	21	**30**

3.3 *Разходи за персонала*

В хил лева

	2018	2017
Разходи за заплати	96	96
Разходи за осигуровки	20	20
	116	**116**

3.4 *Други разходи*

В хил лева

	2018	2017
Балансова стойност на продадени стоки	1918	1722
Други		
	1918	**1722**

3.5 *Финансови разходи*

В хил лева

	2018	2017
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
Разходи за лихви		
Банкови такси		

3.6 *Разходи за данъци*

В хил лева

	2018	2017
Текущ разход за данък	1	1
Отсрочени разходи за данъци		
	1	**1**

3.7 *Приходи*

В хил лева

	2018	2017
Други приходи		
Приходи от продажба на дълготрайни активи		
Продадени стоки	2074	1883
Извършени услуги	6	4
	2080	**1887**

3.8 *Вземания от клиенти и доставчици*

В хил. лева	2018	2017
Получени аванси		
Вземания от клиенти		

3.9 *Други вземания*

Към 31.12.2018г. дружеството има други вземания в рамер на 13 хил. лева.

3.10 *Регистриран капитал*

ДАН-ДИ Комерс ООД има регистриран основен капитал възлизащ в размер на 5 хил. лева.

3.11 *Задължения към финансови институции*

Към 31.12.2018г. дружеството няма задължения към финансови институции .

3.12 *Други задължения*

В хил. лева	Бел.	2018	2017
Данъчни задължения			
Корпоративен данък			
ДДС			
Други данъци		3	3
Задължения по осигуровки		3	3
Задължения към персонала		6	6
		12	**12**

3.13 *Свързани лица*

Идентификация на свързаните лица

През 2018г. дружеството е получило заем от съдружника Веселин Йосифов Стоименов в размер на 41 хил.лева.

3.14 *Краткосрочни задължения*

В хил. лева	2018	2017
Други задължения		
Задължения към доставчици	253	199
Задължения по получени аванси		
	253	**199**

3.15 *Парични средства*

В хил. лева

	2018	2017
Касова наличност	1	1
ОББ Банк АД	1	1
	2	**2**

4. *Събития след датата на баланса*

Няма събития настъпили след датата на баланса, които да налагат корекции в годишните финансови отчети, или са съществени, за да бъдат оповестени.

Гр. София
18.03.2019 г.

Гл. Счетоводител:
/Борислав Стоилков/

Управител:
/Веселин Стоименов/